

Til kontrollutvalget i Lurøy Kommune
Att: Konsek Trøndelag IKS
Postboks 2564
7735 Steinkjer

NUMMERERT KOMMUNIKASJON MED STYRET NR. 2 FOR LURØY KOMMUNE

I forbindelse med vår revisjon av Lurøy Kommune sitt årsregnskap for 2023 plikter vi iht. revisorloven § 9-5 og god revisjonsskikk å informere om observasjoner som fremkommer under revisjonen og som etter vår mening er viktige og relevante i forhold til kontrollutvalgets overordnede ansvar for selskapets styring og kontroll.

Vi vil minne om at nummererte brev iht bokføringsloven § 13, pkt. 4 er inkludert i oppbevaringspliktig regnskapsmateriale som må oppbevares på en ordnet og betryggende måte.

Beskrivelse av svakhet (forhold)

Bokføringsbestemmelsene – dokumentasjon av balansen

Iht. bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon av alle balanseposter ved utarbeidelse av årsregnskapet.

Det er ikke fremlagt forespurt dokumentasjon til flere vesentlige regnskapsposter, herunder balanseposter. Bokføringsforskriftens kapittel 6 gir en nærmere innføring i hva som kreves av dokumentasjon på de balansepostene bankinnskudd, lånegjeld kontanter og lignende, finansielle instrumenter og avsetninger og nedskrivninger. Det er også avgitt regnskapsstandarder for god kommunal regnskapsskikk (KRS) som gir rettleiding og krav til utvalgte regnskapsposter.

Risiko, konsekvenser og ansvarsforhold

Revisjonen var planlagt i perioden mars – medio april, og de forsinkelsene som følger av manglende fremlagt dokumentasjon gjør at vi ikke var i stand til å avgi revisjonsberetning innen fristen 15. april. Vi vil innenfor de tidsrammene vi har tilgjengelig revidere årsregnskapet med noter så snart tilstrekkelig og tilfredsstillende dokumentasjon blir fremlagt. Manglende avstemminger og dokumentasjon kan også medføre ekstra kostnader for Lurøy Kommune da det påløper tid til revisjonen utover opprinnelig planlagt revisjonsperiode.

Forslag til forbedringer

Vi anbefaler at Lurøy Kommune etablerer nye rutiner for avstemming og dokumentasjon av alle vesentlige regnskapsposter til årsoppgjøret slik at revisjonen av årsregnskapet til Lurøy Kommune i fremtiden kan gjennomføres innen avtalte frister.

Trondheim, 17. april 2024
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektøren

Nummerert kommunikasjon m...r. 1 for Lurøy Kommune

Name

Halvorsen, Harald

Date

2024-04-17

Identification

 bankID™ Halvorsen, Harald



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))