

Revisors oppsummeringsbrev etter årsrevisjon for 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Møtedato

30.05.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 24/109 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om kopi av svarbrevet til revisor og orientere om oppfølgingen i utvalgets møte 12. september

Vedlegg

Oppsummeringsbrev 2023 - Hemnes kommune

Behandling:

Bengt Bjørgan, revisor i KomRev Nord, orienterte.

Harald Mårnes, økonomisjef i Hemnes kommune, orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om kopi av svarbrevet til revisor og orientere om oppfølgingen i utvalgets møte 12. september .

Saksopplysninger

Kommunens regnskapsrevisor har skrevet en oppsummering etter årsoppgjørsrevisjonen for 2023. Oppsummeringen tar opp forhold som revisor vil kommentere, men som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Revisjonen peker på flere forhold, som er til dels av regnskapsteknisk karakter. Det gjelder

- Anslagspostering av inntekter fra IMDI
- Eldre fordringer på refusjon av trygdeytelser som må gjøres opp eller avskrives
- Større avvik fra budsjettposter
- Uoppgjort fordring mot Bleikvassli IL fra 2016. Har vært påpekt av revisor tidligere
- Gjeldsposter (kortsiktig gjeld) fra tidligere år som er uoppgjort
- Overdekning på startlån - 13,7 mill. på bundet fond
- Avvik mellom balanseførte saldoer og årsoppgavene fra banken
- Feilføring av anleggsmidler
- Bundne fond: kommunen ble oppfordret av revisor til å gjennomgå bundne fond i 2023 for å klassifisere dem korrekt. Det er ikke gjort noen slik gjennomgang. Revisor påpeker også at avsetningene må dokumenteres bedre
- Selvkost: Revisor ber kommunen undersøke føringen av en kreditnota og korrigere saldoen på en memoriakonto
- Revisor påpekte at regnskapet for 2022 ikke inneholder korrekte noteopplysninger om størrelsen på overskuddsfondet for renoavsjon og slam
- Revisor etterlyser også tilbakemelding på et forhold som ble påpekt i 2023, som kommunen ennå ikke har gitt.

Kommunen har fått svarfrist til 1. juli.

Oppdragsansvarlig revisor er til stede i møtet og kan orientere ytterligere.

Vurdering

I oppsummeringsbrevet tar revisor opp forhold som må korrigeres, men som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Kontrollutvalget behøver ikke foreta seg noe, men kan ta saken til orientering. Utvalget bør forsikre seg om at administrasjonen har fulgt opp revisors pålegg. Kontrollutvalget bør derfor be kommunedirektøren sende kopi av svaret til revisjonen og redegjøre muntlig for oppfølgingen i møtet 12. september.