

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

18.06.2024

Saknr

12/24

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon

Arkivsaknr 23/397 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig orientering om rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontaer. Orienteringen sendes kontrollutvalgets sekretariat innen 2. september 2024. Det bes om at kommunedirektør gir en muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 11. september 2024.

Vedlegg

Revisors beretning

Nummerert brev nr. 2

Årsregnskap og årsberetning 2023

Årsmelding 2023

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap, og årsberetningen. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyre oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalgets uttalelse er basert på kommunens årsregnskap og årsberetning, og revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget bekrefter i uttalelsen at regnskapet hovedsakelig er revidert på betryggende måte og i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Kommunens årsregnskap er levert innen fristen. Det viser et netto driftsresultat på kr 32 788 906.

Revisor har påpekt at kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har revisor ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen og bokført pensjonskostnad i driftsregnskapet. Revisor har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen [og annen øvrig informasjon] inneholder vesentlig feilinformasjon.

Med unntak av nevnte forhold mener revisor at årsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisjonsberetningen er levert 13.06.2024. Dette er etter lovens frist som er 15.04.2024. Forsinkelsen skyldes at det har tatt tid for revisor å få oversendt dokumentasjon fra kommunen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskap i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme innholdet i uttalelsen. Sekretariatet vil likevel påpeke at formålet med uttalelsen primært er å gi innspill til kommunestyret og formannskapets behandling av årsregnskap og årsberetning for 2023. Det vil si at uttalelsen bare bør omtale forhold som har betydning for om årsregnskapet og årsberetningen kan godkjennes.

Sekretariatet vil gjøre kontrollutvalget oppmerksom på at revisor har gitt forbehold i sin konklusjon om årsregnskap, årsberetning og vesentlige budsjettavvik da revisor ikke har vært i stand til å innhente all nødvendig dokumentasjon. Dette skyldes at kommunen ikke har hatt tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon på vesentlige balansekontaer. Sekretariatet har vært i kontakt med revisor for å få bekreftet om kommunens årsregnskap og årsberetning kan godkjennes med bakgrunn i de mangler som er påpekt. Med bakgrunn i revisors beretning og revisors orientering i kontrollutvalgets møte vil sekretariatet anbefale kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskap og årsberetning.

Med bakgrunn i det ovennevnte anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontaer som følges opp i neste møte.