

Til kontrollutvalget i Lurøy Kommune

Nummerert kommunikasjon med styret i Lurøy Kommune, nr. 2

I forbindelse med vår revisjon av Lurøy Kommune sitt årsregnskap for 2023 plikter vi iht. revisorloven § 9-5 å informere om vesentlige forhold som fremkommer under revisjonen. Dette er forhold som vi mener kontrollutvalget bør være kjent med for å kunne ivareta sitt ansvar og sine oppgaver, herunder vesentlige mangler i foretakets interne kontroll, brudd på bokføringsreglene og andre lovkrav samt eventuelle avdekkede misligheter.

Revisors formål med revisjonen er å gi uttrykk for om regnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjonen omfatter også en vurdering av den interne kontrollen knyttet til utarbeidelsen av regnskapet og som er relevant for å utføre revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke med det formål å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av den interne kontrollen. Rapporteringen gir således ikke en fullstendig oversikt over samtlige svakheter som eventuelt måtte foreligge.

Verdivurdering av kommunens eiendeler og brudd på bokføringsbestemmelsene

Iht. bokføringsloven § 11 skal det foreligge dokumentasjon av alle balanseposter som ikke er ubetydelige ved utarbeidelse av årsregnskapet. Bokføringsforskriftens kapittel 6 gir en nærmere innføring i hva som kreves av dokumentasjon av balansepostene fordringer og utlån, periodisering påløpte utgifter og inntekter.

Balanseposter viser status på et gitt tidspunkt, og er ofte sammensatt av mange transaksjoner og andre regnskapsmessige disposisjoner gjennom flere regnskapsår. Enkelte balanseposter kan bygge på bokføring som har skjedd tilbake i tid, noe som kan medføre at balansepostene ikke lett lar seg kontrollere mot den opprinnelige dokumentasjonen. På grunn av dette er det behov for særskilt dokumentasjon av balansepostene.

Når det gjelder formålet med dokumentasjon av balansen er det særlig tre av de grunnleggende bokføringsprinsippene i bokføringsloven § 4 som er aktuelle. Dokumentasjonen av balansen skal underbygge balansepostenes

- fullstendighet - alle balanseposter er bokført
- realitet - kun balanseposter som eksisterer og gjelder den bokføringspliktige er bokført
- nøyaktighet - balansepostene er korrekt bokført, herunder riktig periodisert og verdsatt

Fullstendighet og realitet underbygges ved at dokumentasjonen verken viser mer eller mindre eiendeler, egenkapital eller gjeld enn det som står oppført i balansen. Nøyaktigheten underbygges gjennom at de beløpsmessige verdiene er presentert i riktig balansepost og regnskapsperiode, og at disse verdiene stemmer med verdiene som fremgår av dokumentasjonen.

Det er ikke fremlagt dokumentasjon pr 31.12.2023 for periodiseringskontoer pensjon i balansen netto 7,5 mnok. Det er også et avvik i bokført pensjonskostnad mot aktuarberegning for 2023 som kan ha en motpost i de nevnte fordringene.

Vi har på bakgrunn av dette ikke kunnet utføre revisjonshandlinger som gir rimelig grad av sikkerhet for nøyaktigheten av bokførte pensjonskostnad for 2023.

Usikkerheten knyttet til nøyaktigheten av regnskapspostene er etter vår vurdering vesentlig for bedømmelsen av årsregnskapet. Vi er derfor forpliktet til å kommentere forholdet i vår revisjonsberetning som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

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

Trondheim, 12. juni 2024
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Nummerert kommunikasjon m...i Lurøy Kommune, nr. 2

Name

Halvorsen, Harald

Date

2024-06-13

Identification

 bankID™ Halvorsen, Harald



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