

Kontrollutvalget i Rana kommune
v/Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat
Sentrumsveien 1
8646 Korgen

Revisjonsrapport nr. 8 (journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2022

Vi har i vår revisjon gjennom året lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Ved gjennomføringen av revisjonen har vi fokusert på kommunens interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Revisjonen gjennom året omfatter også attestasjon av kommunens refusjonskrav av MVA--kompensasjon og andre særattestasjoner.

Revisjonen i årsoppgjøret har i hovedsak vært konsentrert rundt periodisering, verdsettelse, klassifisering samt gjennomgang av kommunens dokumentasjon av regnskapsmessige vurderinger knyttet til årsregnskapet. Vi har også vurdert om tilleggsinformasjon i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av rådmannens årsberetning (årsrapport).

Vi har i tidligere revisjonsrapporter påpekt forhold som har medført behov for modifiseringer i revisjonsberetningen. Vi har ved vår gjennomgang av kommunens internkontroll og årsregnskap for 2022 avdekket forhold som vi har ansett nødvendig å omtale i vår revisjonsberetning.

Vi vil i punktene nedenfor omtale forhold som revisor har vurdert som vesentlig, og som følgelig skal påpekes skriftlig overfor kontrollutvalget og kommunens administrasjon i henhold til kommuneloven § 24-7.

OPPFØLGING AV TIDLIGERE RAPPORTERTE FORHOLD – RAPPORT NR 7

Vi har gjennom revisjonen fått fremlagt nødvendig og tilstrekkelig dokumentasjon, og vi opplever å ha et godt samarbeid underveis i revisjonen. Vi vil kommentere de enkelte forholdene nedenfor.

Regnskapsmessig vurdering av balanseposter – dokumentasjon i henhold til bokføringslovens krav

Avstemming av utlån er tilfredsstillende dokumentert

Tidsriktige endringsmeldinger – lønn

Så vidt vi erfarer er implementering av personalmeldinger og adgangsstyring i VISMA HRM forsinket og vil bli iverksatt i 2023. Vi er ikke kjent med at det i 2022 har oppstått hendelser som har medført feil i regnskapet som følge av eventuelle mangelfulle endringsmeldinger.

Naturalytelser

Vi er kjent med at relevante rutiner er utarbeidet og ferdigstilt i kommunens kvalitetsportal, og rammer og regler rundt naturalytelser er kartlagt og avklart. Kontrolloppstillingen (RF-1022) er avstemt mot hovedbok uten avvik, og vi har ikke identifisert mulige naturalytelser som ikke er lønnsmessig innberettet.

Kontroller mva-kompensasjon

Vi har gjennom vår revisjon konstatert at det gjøres kontroller av både regnskapsfører og controller, og at det er etablert tilfredsstillende kontrollrutiner.

Vi vil likevel kommentere at det fortsatt en del feil som må følges opp, og vi oppfatter at det er forbedringspotensial til gjennomføring av den interne kontrollen.

Budsjettavvik

Vi har rettet forespørsel til kommunen om en vurdering av hvilke premisser for bruken av bevilgningene det er størst risiko for vesentlige avvik. Vi har mottatt tilfredsstillende tilbakemelding som grunnlag for vår vurdering av fastsetting og oppfølging av budsjettpremissene. Kommunedirektøren omtaler budsjettavvikene i årsberetningen og de vesentligste avvikene anses tilfredsstillende forklart.

Usikre forpliktelser

Det vises til note 19, der det er opplyst at kommunen er saksøkt av Gjensidige Forsikring for regresskrav kr 8,3 MNOK. Utfallet av sakene kan ennå ikke fastslås, og det er følgelig ikke gjort noen avsetning i årsregnskapet for en eventuell forpliktelse. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Revisjonsberetning

Revisjonsberetningen for 2022 omfatter både kommunekassen og konsolidert regnskap. Forholdene som er omtalt ovenfor gir etter vår vurdering ikke grunnlag for å modifisere vår konklusjon, og vi vil avgi en revisjonsberetning uten presisering eller forbehold.

Vi takker for samarbeidet i regnskapsåret 2022, og imøteser et svar på forholdene som er omtalt ovenfor innen 1. juni 2023.

Trondheim, 19. mai 2023
Deloitte AS

Harald Halvorsen

statsautorisert revisor

Kopi: Rådmannen i Rana kommune

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-05-25 13:46:46 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>