

SAKSFREMLEGG

KU-RANA
Møte 25.08.2023

Sak 042/23 Oppf. av revisjonsbrev nr. 8 vedr. Rana kommune, fra regnskapsrevisjonen 2022.

Dokumenter:

- Revisjonsrapport nr. 8 (fra regnskapsrevisjonen for 2022), datert 19.05.2023
- Brev datert 21.06.2023 fra økonomisjef til Deloitte AS (tilsvar revisjonsrapport nr. 8)
- Dokumentet «Skjematisk oversikt over påpekninger fra regnskapsrevisor» til KU fra KUsekr.

Saksorientering:

I KU-sak 025/23 den 26.05.2023 ble KU gjort kjent med at revisor har avlagt revisjonsrapport nr. 8 (vedr. regnskapsrevisjonen for 2022 av Rana kommune). Revisjonsrapporten ble mottatt dagen før KUs møte og det ble således ikke tid til å sette den opp som sak til møtet. KU protokollerte at revisjonsrapporten kommer til behandling i KUs møte den 25.08.2023 sammen med kommunens svar til rapporten.

Revisjonsrapport nr. 8 fra revisor er et «nummerert brev» som er avgitt i henhold til kommunelov § 24-7. Nummererte brev inneholder *påpekninger* som krever oppfølging fra administrasjonen. Videre gir påpekingene et «påse-ansvar» for KU etter følgende bestemmelse i Forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 3, 3. ledd:

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Nummererte brev kan inneholde

- tidligere påpekninger som ikke i tilstrekkelig grad er fulgt opp av administrasjonen,
- vurderinger av tidligere påpekninger som er fulgt opp i tilstrekkelig grad,
- nye påpekninger som krever oppfølging fra administrasjonen.

Dersom tidligere påpekninger verken kommenteres eller påpekes i nummererte brev, kan dette implisitt forstås slik at påpekingen i tilstrekkelig grad er fulgt opp av administrasjonen.

Av vedlagte skjematiske oversikt over påpekninger fra regnskapsrevisor, fremgår at tidligere påpekninger i tilstrekkelig grad er fulgt opp. Det fremstår imidlertid som noe uklart om de to tidligere påpekningene nr. 18 og nr. 20 i tilstrekkelig grad er fulgt opp av administrasjonen. Videre fremstår som noe uklart om ny påpeking nr. 25 er en påpeking eller en supplerende opplysning som ikke krever nærmere oppfølging fra KUs side. Revisjonsberetningen for 2022 angir ingen forhold, forbehold e.l. som krever nærmere oppfølging fra administrasjonens side.

Regnskapsrevisor kan i møtet orientere nærmere om de forhold som belyses i revisjonsrapport nr. 8 er av en slik art/vesentlighetsgrad at dette krever videre oppfølging fra KUs side etter reglene i Forskrift for kontrollutvalg og revisjon § 3, 3. ledd.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)