

Kontrollutvalget i Leka kommune
v/KonSek Trøndelag IKS

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
26. mai 2021

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Brev nr. 5 - 2020 Leka kommune

Innledning

I henhold til Kommunelovens (KL) § 25-1 er kommunedirektøren ansvarlig for å ha etablert intern kontroll, som sikrer at lover og forskrifter følges. KL § 24-7; Vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen skal rapporteres i nummerert brev til kontrollutvalget.

Forbehold i revisjonsberetningen angående manglende internkontroll, budsjett 2020. Kontroll av vedtatt budsjett 2020: fra opprinnelig budsjett – justeringer i året - til endelig budsjett.

Kommunen skal selv holde oversikt over at alle budsjettjusteringene som Kommunestyret foretar gjennom året faktisk blir justert. Opprinnelig og endelig budsjett skal framkomme av bevilgningsoversiktene ved regnskapsavslutningen pr 31.12., og budsjettet skal være styrende for drift og investering gjennom året. Det er vesentlig at budsjettet er riktig. Pr 31.12. skal kommunedirektør i årsberetning melde vesentlige avvik i forhold til budsjett.

Revisjon har avdekket at kommunen ikke har internkontroll som sikrer at vedtatte budsjettendringer blir riktig regulert. Vår kontroll avdekket mangler ved budsjettreguleringene i Visma regnskap. På den bakgrunn har vi tatt forbehold om internkontrollen i revisjonsberetningen. Det vesentligste av disse feilene er korrigert i budsjettkollonene i offentlig regnskap.

Forbehold i revisjonsberetning angående manglende internkontroll, regnskapet 2020

Revisor hadde en telefonsamtale med Torbjørn Berglann i Konsek IKS den 14.april 2021, som da kunne opplyse at økonomisjef/kommunedirektør hadde antydnet at regnskapet skulle leveres revisjonen den 23. april. Revisor gikk derfor i gang med revisjon av årsoppgjør når denne datoen nærmet seg (22. april). (Regnskapet var ikke avlevert ennå da.)

Revisjonen avdekket flere vesentlige feil, som delvis er blitt korrigert fortløpende ved påpekning. Revisor mener kommunens internkontroll burde ha avdekket flere av disse feilene. Dette er ikke en kritikk av personer, men heller et varsel på at det kanskje ikke er satt av tilstrekkelig med ressurser til internkontroll. Det er også viktig at personer med dette ansvaret har tilstrekkelig kunnskap om kommunale regnskapsprinsipper og regler.

De vesentligste av avdekkede feil er rettet i 2020. Vi tar forbehold i vår revisjonsberetning når det gjelder intern kontroll. Vi forventer en forbedring i 2021. Kommunedirektør har pr telefon og e-post uttrykt at det skal gjøres tiltak for å bedre den økonomiske internkontrollen.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør og økonomiavdeling