



RM Revisjon Midt-Norge

Deres ref:

Vår ref

Saksbehandler  
Oddvar Aardahl

Dato  
01.06.2021

## Tilsvar revisors tilbakemelding i rapport og notat i forbindelse med årsregnskapet 2020

### Innledning

RM Revisjon Midt-Norge (i det videre benevnt Revisjonen) har etter avsluttet revisjon for regnskapsåret 2020, utarbeidet følgende rapporter og notat:

1. Ny revisjonsberetning Leka kommune 2020 (i det videre benevnt Revisjonsberetningen)
2. Brev nr. 5 – 2020 Leka kommune (i det videre benevnt Brev)
3. Leka kommune 2020 – uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen (i det videre benevnt Uttalelsen)
4. Revisjonsnotat til regnskapet for Leka kommune 2020 (i det videre benevnt Revisjonsnotat)

Alle fire dokumenter er sendt kontrollutvalg, formannskap, kommunestyre og ordfører.

### Vesentlighet

I alle fire dokumenter er det henvist til begrepet vesentlighet, en «størrelse» revisjonene i alle sammenhenger skal forholde seg til og rapportere på. For den menige mann og dermed også medlemmer i både kontrollutvalget og politiske organer, er det etter all sannsynlighet grunn til å orientere om hva begrepet egentlig betyr. Begrepet kan bety forskjellig i forhold til sammenhengen det brukes i. Revisjonen utfordres derfor til å redegjøre for begrepet og i sammenhenger en «feil» er vesentlig eller ikke.

### Selvkost

I Uttalelsen er det konkludert med at Leka kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i henhold til Selvkostforskriften. Det pekes på at det innenfor området slam, har bygd seg opp et forholdsvis stort underskudd. Ved årsskifte 31.12.2020 utgjorde underskuddet kr. 225 024. Underskuddet vil over tid bli dekket gjennom økte gebyrer. Allerede i forbindelse med budsjettet 2022, vil kommunedirektøren foreslå dekning av hele eller deler av underskuddet.

I 2020 gikk Leka kommune til anskaffelse av programvare som skulle gjøre det enklere og beregnet riktig selvkost. En anskaffelse som har vist seg å være helt nødvendig. I tillegg til at beregningene av selvkost nå blir dokumentert på en god og riktig måte, sørger programvaren å ta hensyn til alle eventuelle endringer som skjer i Selvkostforskriften. Programvaren gjør det også enklere for administrasjonen å være på linje med den til enhver tids gjeldende forskrifter på alle områder som er gjenstand for selvkostberegninger. Ikke minst kan administrasjonen på denne måten, svare opp på spørsmål som kommer fra innbyggerne på en god faglig måte. Dette har bidratt til at intern kontrollen på området har bedret seg.

### **Intern kontroll**

Revisjonen tar i forbindelse med sin konklusjon av årsregnskapet 2020, forbehold omkring intern kontroll i Leka kommune.

Kommunedirektøren er enig i at flere av de feil og mangler som Revisjonen har avdekket, skyldes manglende intern kontroll. Manglende intern kontroll knyttes i stor grad opp mot tilgjengelig og dedikert kompetanse med tid til gjennomføring av kontrollene. Kommunedirektøren har ved flere anledninger uttalt at Leka kommune ikke «trenger» en økonomisjef da ressursbehovet antas å ikke utgjøre mer enn ca. 30% - 40% stilling. Regnskapet med tilhørende gjentakende typer transaksjoner, er etter kommunedirektørens mening heller ikke spesielt komplisert. Dessuten går kommunen til anskaffelse av verktøy som skal gjøre oppfølging og kontroll med økonomien enklere og mer intuitiv. Kompetanse rundt økonomi og intern kontroll besitter kommunedirektøren selv. Nå viser det seg sannsynligvis at det er behov for en ressurs som foretar etterkontroller og oppfølging mot regnskap og lønn. Derfor har kommunedirektøren bestemt å foreta en intern omrokking av ressursbruken, slik at en person nå blir dedikert intern kontroll og økonomisk rapportering i en 40% stilling.

Revisjonen peker på manglende intern kontroll samt feil av mer teknisk art. Kommunedirektøren ønsker å gi tilbakemelding på Revisjonens tidspunktet for rapportering av intern kontroll. Med flere års erfaring fra revisjon i private virksomheter, bør testing og kontroll av virksomhetens rutiner gjøres i god tid før årsoppgjøret. Dette har ikke skjedd ved årets revisjon. Formålet med å avdekke svikt og/eller mangler i virksomhetens interne kontroll, er nettopp å minimere risikoen for vesentlige feil i årsregnskapet. Dette har ikke Leka kommune hatt muligheten til. Når Revisjonen i Revisjonsnotat bemerker at linje 6 i «Bevilgningsoversikt drift» ikke er ført netto, så er dette et forhold som burde ha vært kontrollert og kommentert lenge før årsskifte. Bevilgningsoversikten er ny for budsjett- og regnskapsåret 2020. Nå er imidlertid årsregnskapet for 2020 presentert riktig når det gjelder dette forholdet.

### **Tidspunktet for avleggelse av årsregnskapet**

Årsregnskapet ble for regnskapsåret 2020 avlagt for sent. Dette skyldes ene og alene kapasitetsmessige forhold i administrasjonen. Det er en klar målsetting om at årsregnskapet i framtiden blir avlagt innen fristen.

### **Rutiner for Revisjonens rapportering**

Tre av Revisjonens fire rapporter er gjort endelig uten at administrasjonen på forhånd har hatt en gjennomgang av hverken rapporter, brev eller notat. Dokumentene er også distribuert til Kontrollutvalg og politiske organer uten videre diskusjon og avklaringer med kommunedirektøren. Denne praksisen forventer administrasjonen Revisjonen er villig til å se på.

At Revisjonen avgir Revisjonsberetning uten at kommunedirektøren på forhånd har gjennomgått denne, finner kommunedirektøren helt naturlig og i tråd med gjeldende praksis for avgivelse av revisjonsberetningen.

#### **Feil av teknisk karakter**

Revisjonen har i sitt Revisjonsnotat, pekt på flere feil som kommunedirektøren vil kalle feil av teknisk art. Like fullt er det feil som administrasjonen vil se på for å redusere muligheten for at vil skje igjen.

#### **Manglende svar på notat av 2. november 2020**

Revisjonen etterlyser svar på notat av 2. november 2020. Kommunedirektøren beklager at notatet ikke er besvart. Kommunedirektøren kan heller ikke huske at det er gjort etterlysninger på manglende svar. Nå ca. syv måneder etter, gjøres man oppmerksom på forholdet.

Med hilsen



Oddvar Aardahl

Kommunedirektør