

Nummererte brev fra revisor og rapport etter forenklet etterlevelseskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

29.04.2022

Saknr

14/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/196 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg revisors anførsler.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakerapportering til utvalget om hvordan dette er fulgt opp innen 20.08.22.

Vedlegg

Nummerert brev 1

Etterlevelseskontroll 2021 Stjørdal

Svar vedrørende revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Svar fra revisor vedrørende revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Nummerert brev nummer 2

Svar fra administrasjonen og nærmere begrunnelse fra revisor for nummerert brev nr 2

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har mottatt 2 nummererte brev fra revisor. I tillegg har utvalget mottatt rapport etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll, se vedlegg.

Revisor uttaler følgende i brev nummer 1:

«Vi har mottatt oversikt over kommunes kapitalvarer, men oversikten tilfredsstiller ikke kravene i forskriften. Vi har ikke mottatt dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.»

Revisor uttaler bl.a. følgende i brev nummer 2:

«Administrasjonen har tatt opp lån på kr 340.122.000 til investeringsformål i 2021 som er kr 21.000.000 ut over vedtatt beløp. Revisjonen anser at opptak av lån til investeringsformål ut over vedtatt beløp er gjennomført uten nødvendige fullmakter fra kommunestyret og i strid med kommunelovens bestemmelser. Ved forespørsel om forholdet har administrasjonen vist til kommunestyrevedtak i sak PS 11/21 «Endelig drifts- og investeringsrammer for budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024» den 28. januar 2021. Vedtak i saken var «Endelige drifts- og investeringsrammer for budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 tas til orientering.». Revisjonen vurderer at et vedtak om at en sak tas til orientering ikke kan utvide rammene/fullmaktene i vedtak 131/2020.

På bakgrunn av forholdet omtalt ovenfor, har vi avgitt en revisjonsberetning som avviker fra normalberetning der vi omtale andre forhold i siste avsnitt vedr. opptak av lån ut over nødvendige fullmakter og i strid med kommunelovens bestemmelser.»

Kontrollutvalget skal iht. §3 3. ledd i forskrift om kontrollutvalg og revisjon 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.

Det er innhentet svar fra administrasjonen og nærmere begrunnelser fra revisor, se vedlegg.

Vurdering

Kontrollutvalget har en lovpålagt plikt til å påse at forhold nevnt i nummererte brev fra revisor blir brakt i orden. Dette kan trolig løses ved at utvalget ber om en tilbakerapportering fra kommunedirektøren om at de omtalte forhold er brakt i orden innen rimelig tid.