

Brev nr 3 til kontrollutvalget - revisjonsberetning med omtale av andre forhold

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

02.05.2022

Saknr

10/22

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/238 - 17

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 3 til orientering, og ber revisor følge med på hvordan kommunedirektøren følger opp forholdet.

Kontrollutvalget avventer en eventuell videre oppfølging til tilbakemelding er gitt fra revisor.

Vedlegg

Nummerert brev nummer 3

Saksopplysninger

Revisor har en plikt å ta opp vesentlige forhold i «nummererte brev». Brevet inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om. Brevene blir nummerert fortløpende og sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalgsbokas 3. utgave av desember 2021, anbefaler kontrollutvalget å håndtere nummererte brev som egen sak.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.:

- a) Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon.
- b) Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
- f) Hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte.

I § 3 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» kommer det frem at kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisors påpekninger av kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Kontrollutvalget har mottatt et nummerert brev fra oppdragsansvarlig revisor om et avvik i revisjonsberetningen for årsregnskapet for 2021. I forbindelse med revisjon ble det funnet utbetalinger av godtgjørelse på ca. kr 850 000 som var gjort uten at det forelå faktura fra mottaker. Revisor mener at Hitra kommune burde utbetalt og rapport dette som lønn. På bakgrunn av forholdet, har revisjonen avgitt en revisjonsberetning som avviker fra normalberetning der revisjonen omtaler andre forhold i siste avsnitt vedrørende at revisjonen ikke har signert skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader.

Vurdering

Sekretariatet har vært i dialog med administrasjonen i kommunen, og det er en pågående vurdering mellom oppdragsmottaker og skatteetaten om utbetalingen kan føres som en næringsinntekt. Dette er under avklaring, og kommunen vil rette seg etter det som blir utfallet.

For at kontrollutvalget skal få et større innblikk i kommunens vurdering av forholdet, er det bedt om en orientering fra kommunedirektør. Kontrollutvalget får da et bedre grunnlag for å vurdere hvordan det nummererte brevet følges opp.

Oppdragsansvarlig revisor vil også være til stede, og kan gi en orientering om deres vurderinger.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 3 til orientering. De kan i sitt vedtak ber revisor om å følge med på hvordan kommunedirektøren følger opp forholdet, siden dette ligger i revisors oppdragsansvar.

Kontrollutvalget kan avvente en eventuell videre oppfølging til tilbakemelding er gitt fra revisor.