

Kontrollutvalget i Leka kommune
v/KonSek Trøndelag IKS

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
8. april 2022

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. 6 - 2021 Leka kommune

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 4 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder forhold som har medført omtale i revisors beretning.

Revisjonsberetningen 2021 har følgende forbehold og presiseringer:

Forbehold angående manglende internkontroll som gjelder budsjett 2021.

Det er vesentlig at budsjett-tallene som fremgår av årsregnskapet er i henhold til vedtak fattet av kommunestyret eller andre organ med delegert myndighet. Både som et grunnlag for rapportering til kommunestyret og for enhetenes budsjettstyring gjennom året.

Kommunen har ikke hatt interne kontrollrutiner som har sikret at vedtatt opprinnelig budsjett og budsjettendringer i året har vært riktig registrert i regnskapssystemet Visma

Budsjettet er i det vesentligste korrigert i forbindelse med regnskapsavslutningen i februar/mars 2022. Budsjettkolonnene i det offentlige regnskapet fremstår i det vesentlig riktig, bortsett fra at det mangler en budsjettjustering for kommunestyrets vedtatte dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet. Uten riktig budsjett kan det være utfordrende å styre etter budsjett.

Forbehold som en følge av at strykningsbestemmelsene ikke er etterkommet

Kommunen har merforbruk i drift, og da skal overføring fra drift til investering strykes (Jf. strykningsbestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kapittel 4). Følgelig skulle driftsregnskapet vært avsluttet med kr 2,3 millioner mindre bruk av disposisjonsfond, og investeringsregnskapet skulle vært avsluttet med tilsvarende mer udekket til inndekning senere år.

Andre forhold

Avsnittet «andre forhold» i revisjonsberetningen er en form for presisering eller påpekning, som ikke har betydning for vår konklusjon.

Vi viser til forvaltningsrevisjonsrapport av 10. september 2021, med temaet økonomistyring. (Denne ble behandlet i kommunestyret sak 51/2021.) Rapporten omhandler blant annet det som er bakgrunnen for første delen av avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold».

Eventuelle finans og tertialrapporteringer til kommunestyret har ikke vært på sakslisten i kommunestyremøtene i 2021. Se krav i kommuneloven § 14-5, tredje ledd, § 14-13, tredje ledd og §11-3, tredje ledd. Manglende finans- og økonomirapporteringer ble nevnt i notat etter årsoppgjøret 2019 og 2020. Dette er brudd på kommuneloven, som ikke er etterkommet til tross for at dette er påpekt gjentatte ganger av revisjonen. Dette er nå tatt med under andre forhold i revisjonsberetningen, for å gjøre leser oppmerksom på lovbruddet.

Årsberetningen for 2021 er delvis mottatt 4.apri og endelig mottatt den 7. april 2022. Dette er etter Kommunelovens frist for årsberetning, som er den 31. mars.

Overholdelse av fristen for årsberetning er også vesentlig for at revisjonen skal kunne slutføre sitt arbeide og skrive revisjonsberetningen innen fristen, som er den 15. april.

Med vennlig hilsen

Linda Pettersen

Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør og økonomiavdeling