

Ikke avgitt årsregnskap og årsberetning innen frist som følger av kommuneloven Nummerert brev nummer 1 til kontrollutvalget

| | | |
|------------------------------------|------------------|--------------|
| Behandles i utvalg | Møtedato | Saknr |
| Kontrollutvalget i Rennebu kommune | 02.06.2023 | 16/23 |
| Saksbehandler | Ragnhild Aashaug | |
| Arkivkode | FE-216 | |
| Arkivsaknr | 23/26 - 3 | |

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors nummerert brev nr. 1 og kommunedirektørens redegjørelse om forholdet til orientering.

Saken oversendes kommunestyret til vurdering.

Vedlegg

Foreløpig revisjonsberetning

Nummerert brev nr 1

Varsel om at årsregnskap og årsmelding ikke ferdigstilles innen fristen

Saksopplysninger

Revisor har en plikt å ta opp vesentlige forhold i såkalte «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, 1.ledd, skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.:

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- 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
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget

Rennebu kommune har ikke avlagt årsregnskap og årsberetning i henhold til lovkravet. Det har derfor kommet et nummerert brev fra revisor, og en melding om at revisjonsberetning ikke er avlagt. I henhold til kommunelovens § 14-6 skal årsregnskapet avlegges senest 22. februar, og § 14-7 sier at årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Videre er det et krav i kommunelovens § 24-8 at revisor avgir revisjonsberetning 15. april selv om årsregnskap eller årsberetning ikke foreligger.

Ny revisjonsberetning vil bli avgitt når revisor har fått gjennomført nødvendige revisjonshandlinger.

Sekretariatet mottok tidlig en beskjed fra administrasjonen om at avleggelse av årsregnskap og årsberetning ble forsinket, og administrasjonen har vært opptatt av å finne frem til løsninger slik at kommunestyret kan få behandlet årsregnskap og årsberetning senest seks måneder etter regnskapsårets slutt (kommunelovens § 14-3, 2.ledd). I beskjeden kommer det frem at det er betydelig redusert kapasitet i økonomiavdelingen som er årsaken, se vedlagt e-post korrespondanse.

Det er bedt om en orientering fra kommunedirektør om årsaken til den sene avleggelsen. Oppdragsansvarlig revisor vil også være til stede, og kan gi en orientering om deres vurderinger.

Vurdering og konklusjon

Årsregnskap og årsberetning er ikke avlagt før i midten av mai, og er følgelig vesentlig forsinket. I § 3 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» kommer det frem at kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp. En kan si at en avleggelse av årsregnskap og årsberetning vil rette opp forholdt når det kommer, men det er viktig å få frem årsaken til at avleggelsen er såpass forsinket og om det vil ha noen konsekvenser.

En forsinkelse av årsregnskap og årsberetning kan utover et brudd på fristen for avleggelse, føre til at det øvrige arbeidet hos administrasjonen blir forsinket. Det kan gi styringsutfordringer både administrativt og politisk.

Sekretariatet mener at kontrollutvalget kan ta nummerert brev nr. 1 til orientering. Videre anbefaler sekretariatet at saken oversendes til kommunestyret slik at de er kjent med forholdet. Kommunestyret vil være de rette til å vurdere om eventuelle tiltak bør settes inn.