

Status for kommunens oppfølging av nummerert brev nr 2

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

22.11.2023

Saknr

36/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/26 - 19

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens informasjon til orientering.

Vedlegg

Nummerert brev nr. 2

Bakgrunn

Revisjon av årsregnskapet og årsmeldinga er en sentral del av egenkontrollen som kontrollutvalget er satt til å følge med på. Revisor har en plikt til å melde fra til kontrollutvalget om vesentlige forhold. Meldingen skal være skriftlig og skjer i form av «nummererte brev». Følgende forhold kan beskrives som vesentlig:

- feil som fører til feilinformasjon i årsregnskapet
- mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull forklaring på vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett

Brevene blir nummerert fortløpende og sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i løpet av 2023 mottatt 3 nummererte brev:

- Nummerert brev nr 1 med varsel om at revisor ikke fikk avgitt sin revisjonsberetning innen den 15.april fordi kommunen ikke hadde levert årsregnskap og årsberetning i henhold til fristen i kommuneloven
- Nummeret brev nr 2 med varsel om at
 - kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for enkelte vesentlige balansekontaer
 - Det er regnskapsført kr 10.295.567 mer i bruk av lån enn budsjettet
- Nummerert brev nr 3 med varsel om mangler på enkelte rutiner i den økonomiske internkontrollen

Det er kommunedirektørens ansvar å rette opp de feil som tas opp i nummererte brev. Kontrollutvalget sitt ansvar er å følge med på at det skjer. Dersom kontrollutvalget har grunn til å tro at forholdet ikke følges tilstrekkelig opp, har kontrollutvalget en plikt til å varsle kommunestyret. Det er fordi kontrollutvalget er kommunestyrets organ for gjennomføringen av egenkontrollen. Denne egenkontrollen består av to linjer. Det en er kommunestyrets kontroll gjennom kontrollutvalget, og det andre er kommunestyrets kontroll gjennom kommunedirektøren. Sistnevnte har ansvaret for å ha en internkontroll som sikrer at lover og forskrifter følges.

Kommuneloven slår fast at økonomien skal forvaltes slik at den økonomiske handleevnen er stabil over tid. Kommunestyret har det øverste ansvaret for kommunens økonomi, som å planlegge og prioritere bruk av midler. Kommunestyrets viktigste verktøy er:

- Budsjett og økonomiplan
- Regnskap
- Økonomireglement
- Finansielle måltall

Saksopplysninger

Saken omhandler en status for oppfølgingen av nummerert brev nr 2, som ble behandlet i sak 25/23 "Årsoppgjørsbrev for kommunens regnskap for 2022" den 2. juni.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

"Kontrollutvalget viser til opplysninger som kommer frem i årsoppgjørsbrevet. Utvalget ber om at kommunedirektøren gir en kort status for oppfølgingen av nummerert brev nr 2, og hvordan arbeidet for regnskapet for 2023 innrettes."

For informasjon om saken så vises det til vår hjemmeside konsek.no. Her er sakspapirene fra sak 25/23 "Årsoppgjørsbrev for kommunens regnskap for 2022" under møtet den 20. september.

Nummerert brev nr 2 er vedlagt.

Når det gjelder oppfølgingen av merknadene i årsoppgjørsbrevet, så har sekretariatet fått tilbakemelding på at det er bokført og endret på alle punktene bortsett fra 3.2.Bank og 3.6.Anleggsmidler. Det jobbes med å rette opp dette.

Vurdering og konklusjon

I sak 25/23 fikk forrige kontrollutvalg en gjennomgang fra revisor om forhold som ble gjennomgått med administrasjonen etter gjennomføringen av revisjonen. I denne sammenhengen ble forholdet i nummerert brev nr 2 repetert. Utvalget var opptatt av at den nye kontrollutvalget burde få informasjon om forholdet som var kommet frem i det nummererte brevet, og vedtok derfor at kontrollutvalget burde få en status på kommunedirektørens arbeid med å rette opp forholdet.

Forholdet i nummerert brev nr 2 ble rapportert slik i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning i sak 17/23 "Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2023" den 2. juni:

"Kontrollutvalget forutsetter at revisors bemerkninger bringes i orden for årsoppgjøret for 2023."

Sekretariatet har mottatt tilbakemelding fra økonomiavdelingen om at de jobber med å rette opp forholdene som ble bemerket i årsoppgjørsbrevet. Sekretariatet forutsetter derfor at kontrollutvalget kan ta kommunedirektørens informasjon til orientering. Dersom det kommer frem forhold som gjør at kontrollutvalget er i tvil om oppfølgingen er tilfredsstillende, kan kontrollutvalget vurdere om det er nødvendig å informere kommunestyret.