

Nummerert brev nr. 2 som gjelder kommunens regnskap- og økonomisystem

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

22.03.2024

Saknr

04/24

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE-216**Arkivsaknr** 23/536 - 4**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev fra revisor til orientering sammen med kommunedirektørens muntlige orientering i møte.
2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt revisor sine påpekninger i orden, samt opplysninger om når årsregnskapet 2023 vil kunne bli avlagt.
3. Frist for tilbakemelding settes til utgangen av 15. april 2024.

Vedlegg

Nummerert brev nr. 2

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har den 19.12.2023 mottatt et nummerert brev fra revisor. I dette brevet skriver revisor innledningsvis:

Kommunen har anskaffet nytt ERP-system (regnskapssystem/ økonomistyring). Nytt system ble tatt i bruk fra 1. mai, og vi registrerer at det har vært en god del utfordringer på vesentlige områder som påvirker registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, svakheter og mangler i forhold til internkontroll.

Revisor nevner bl.a. at:

- Det ikke har vært mulig å gjennomføre avstemming av bank.
- Det ikke vært mulig å få kjørt ut lønnsforslag for kontroll (den største utgiften i kommuneregnskapet).
- Modul for registrering av fravær og sykepengerefusjoner ikke har fungert.
- Fakturering er forsinket.
- Det har vært utfordringer med kundefordringer og innfordring.
- Flere typer transaksjoner ikke er ført rett tidig, og brudd på bokføringslov.
- Det ikke er kontroll på åpning og stenging av perioder, med risiko for både tapt merverdiavgifts kompensasjon og feil periodisering i årsregnskapet.
- Det brukes mye ressurser på regnskap som ellers kunne vært brukt til kvalitetssikring og kontroll.

Dette medfører at revisor må sette en høyere risiko for at det kan bli vesentlige feil i regnskapet. Noe som fører til at revisor må bruke langt større ressurser på kommunen enn det det er budsjettet med.

Brevet fra revisor er i sin helhet vedlagt saken.

Det er Fosen regnskap som fører regnskapet for kommunen, men det er kommunen som er ansvarlig for regnskapet. Fosen regnskap er et interkommunalt samarbeid om økonomitjenester på Fosen.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger gjennom nummererte brev blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Kommunedirektøren er bedt om å møte og orientere i kontrollutvalgets møte.

Vurdering

Revisor sine påpekninger i nummerert brev til kontrollutvalget er bekymringsfulle. Noen av de omtalte forholdene må bli bragt i orden før kommuneregnskapet for 2023 kan avlegges. Lovbestemt frist for regnskapsavleggelse er 22. februar.

Dersom revisor sine påpekninger i det nummererte brevet ikke utbedres, og regnskapet ikke kan avlegges til rett tid, må kontrollutvalget sende en særskilt rapportering til kommunestyret om dette.

Det anbefales at kontrollutvalget tar det nummererte brevet fra revisor og kommunedirektøren i møte til orientering. Samtidig bør kontrollutvalget be om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om hvordan kommunedirektøren ser for seg å få bragt de omtalte forhold i orden, og en beskrivelse av når regnskapet vil bli avlagt