

Kontrollutvalget i Rana kommune
v/Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat
Sentrumsveien 1
8646 Korgen

Revisjonsrapport nr.2 (journalføres)

REVISJONSRAPPORT 2022

Vi har i vår revisjon gjennom året lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Ved gjennomføringen av revisjonen har vi fokusert på foretakets interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse.

Revisjonen i årsoppgjøret har i hovedsak vært konsentrert rundt periodisering, verdsettelse, klassifisering samt gjennomgang av foretakets dokumentasjon av regnskapsmessige vurderinger knyttet til årsregnskapet. Vi har også vurdert om tilleggsinformasjon i form av noter er fullstendig og informativ ved gjennomgang av foretakets årsberetning (årsrapport).

Vi har ved vår gjennomgang av foretakets internkontroll og årsregnskap for 2022 avdekket forhold som vi har ansett nødvendig å omtale i vår revisjonsberetning.

Vi vil i punktene nedenfor omtale forhold som revisor har vurdert som vesentlig, og som følgelig skal påpekes skriftlig overfor kontrollutvalget og foretakets administrasjon i henhold til kommuneloven § 24-7.

Avleggelse av årsregnskap og årsberetning

Det følger av kommuneloven §§ 14-6 og 14-7 at årsregnskapet og årsberetningen skal avlegges henholdsvis senest 22. februar og 31. mars. Det er styret som avlegger regnskapet og årsberetningen for foretaket, jfr kommuneloven § 9-8.

Vi ber styret påse at behandling av regnskapsdokumentene blir gjennomført innen lovens frist.

Budsjettavvik

Det er vesentlige budsjettavvik i driftsregnskapet og det er ikke fremlagt budsjett for investeringsregnskapet. Driftsinntektene og driftskostnadene er kommentert i årsberetningen på et overordnet nivå målt mot budsjett. Det er ikke foretatt budsjettreguleringer i regnskapsåret. Regnskapsrapporten per 2. tertial 2022 viste også vesentlige budsjettavvik som burde gitt grunnlag for å foreta en budsjettregulering.

Med bakgrunn i vesentlige budsjettavvik og manglende budsjettregulering, vil det bli tatt forbehold om dette i revisjonsberetningen.

Vi minner om at styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene, og vi ber styret påse at dette gjennomføres for fremtidige regnskapsår.

Revisjonsberetning

Forholdene som er omtalt ovenfor gir etter vår vurdering grunnlag for å modifisere vår konklusjon, og vi vil avgi en revisjonsberetning med forbehold om vesentlige budsjettavvik. Revisjonsberetningen tilbakekaller tidligere avgitt revisjonsberetning da årsberetningen på det tidspunktet ikke var avlagt av styret.

Vi takker for samarbeidet for regnskapsåret 2022, og imøteser et svar på forholdene som er omtalt ovenfor innen 1. august 2023.

Trondheim, 6. juni 2023
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi:
Styret i Mo i Rana Havn KF

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Halvorsen

Statsautorisert revisor

På vegne av: Deloitte AS

Serienummer: 9578-5993-4-2870557

IP: 217.173.xxx.xxx

2023-06-06 07:49:30 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: HLKIM-X5TFE-2QY13-M3T55-3K4XP-YKCIY

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>