

Kontrollutvalget i Rødøy kommune
v/Salten kontrollutvalgsservice
Postboks 54
8138 Inndyr

Revisjonsrapport nr. 5
(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 kommunens interne administrative rutiner og intern kontroll av betydning for driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse. Revisjonen gjennom året omfatter også attestasjon av kommunens refusjonskrav av MVA-kompensasjon og andre særattestasjoner.

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

Vi vil i punktene nedenfor omtale noen forhold knyttet til årsregnskapet, herunder følge opp tidligere rapportert forhold. Dette omhandler forhold som revisor har vurdert som vesentlig, og som skal påpekes skriftlig overfor kontrollutvalget og kommunens administrasjon i henhold til kommuneloven § 24-7.

REGNSKAPSPROSESSEN OG REGNSKAPSAVSLUTNINGEN

Vi opplever at revisjonsprosessen i årsoppgjøret 2022 har vært tidkrevende med oppfølging av nødvendig dokumentasjon. Endringer i regnskapet i løpet av revisjonsperioden har også medført oppfølging av korrigerede og oppdaterte tilleggsopplysninger og dokumentasjon.

Vi anbefaler at prosessen rundt årsavslutningen i enda større grad struktureres, og at det etableres kvalitetskontroll av avstemmingene for å sikre at kravene overholdes, jf. Bokføringslovens krav til dokumentasjon. Vi anbefaler spesielt økt grad av skriftlig vurdering av balanseposter, samt dokumentasjon på rutiner og kontroller som har vært aktiv, både i årsoppgjøret og løpende i regnskapsåret, for å sikre at alle inntekter og utgifter for medgåtte varer og tjenester som vedrører regnskapsåret er bokført.

BUDSJETT

Driftsregnskapet gjøres opp med et netto driftsresultat på kr 33,9 MNOK, mens regulert budsjett hadde et netto driftsresultat på kr 7,2 MNOK. Dette skyldes i hovedsak økt tilskudd fra Havbruksfondet. Det vesentligste budsjettavvikene er omtalt i årsberetningen.

Vi har påsett at merforbruk investeringsregnskapet fra tidligere år er budsjettet og dekt inn i 2022. Investeringsbudsjettet er regulert og tilpasset status på investeringsprosjektene. Prosjektene omtales i årsberetningen.

SELVKOST

Beregningen av de ulike selvkostområdene foretas i eget regneark, men det er ingen forklaring til fordelingen av indirekte kostnader. Vi anbefaler at det legges inn kommentarer og grunnlagstall som underbygger fordelingsnøkklene slik at de kan etterkontrolleres. Det er brukt en kalkulatorisk rente som er 0,206%-poeng større enn den fastsatte renten. Avviket i beregnet rentekostnad/inntekt er ikke vesentlig for selvkostregnskapene.

REVISJONSBERETNING

Årsberetningen ble avlagt 21. april 2023. Dette er etter lovens frist for avleggelse av årsberetningen. På grunn av forhold som nevnt vedrørende regnskapsprosessen var revisjonen fortsatt pågående på det tidspunktet, og avleggelsen etter fristen hadde dermed ingen vesentlig betydning for avslutningen av revisjonen.

Revisjonsberetningen for 2002 avlegges uten forbehold eller modifikasjoner.

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

Trondheim, 8. juni 2023
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektøren i Rødøy kommune

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

2023-06-09 06:57:12 UTC



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>