



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann Kate M. Larsen
Møtedato:	10. oktober 2024	J.nr:	KUSEK01563

Sak 38/24

REVISORS OPPSUMMERING - REGNSKAPSÅRET 2023

Saksdokumenter:

- Diverse eposter

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar til orientering at revisor ikke har identifisert forhold som er av en slik karakter at det har vært påkrevd med muntlige eller skriftlige tilbakemeldinger til kommunen i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen for 2023.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b.

Kontrollutvalget skal også påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommuneloven § 23-2 bokstav a.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 sies det blant annet at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte, samt at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.

Revisors ansvar og oppgaver er blant annet beskrevet i kommuneloven § 24-2, hvor revisor blant annet har ansvar for å planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn (FKT), presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget *kan* vurdere i forbindelse med påseansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg

løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørsvfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskroll. Følgende er beskrevet i veilederen når det gjelder orientering fra årsoppgjørsvfasen:

«Revisjonsberetning, årsoppgjørsvnotat og eventuelt nummerert brev.

Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet»*

Selv om det ikke er et lovkrav – så er en vanlig måte for regnskapsrevisor til å gi tilbakemeldinger til kommunen om årsoppgjørsvrevisjonen – gjennom det som kalles oppsummeringsbrev. Her gir revisor gjerne noen skriftlige kommentarer til kommunen om forhold som ikke har påvirket revisors konklusjon i revisjonsberetningen, men som kommunen likevel kan bruke for forbedring av sitt arbeid med årsregnskap.

Sekretariatet har forespurt oppdragsansvarlig regnskapsrevisor om det er sendt – eller er ment å bli sendt - slikt oppsummeringsbrev til Porsanger kommune i tilknytning til revisjon av kommunens årsregnskap for 2023. Sekretariatet har mottatt svar fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor om at det ikke er sendt – eller er ment å bli sendt – slikt oppsummeringsbrev til Porsanger kommune. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har videre informert sekretariatet om at «Alt tas muntlig i møter eller i form av mail osv.». I epost datert 1. oktober 2024 skriver oppdragsansvarlig regnskapsrevisor følgende:

«Som vi har kommunisert tidligere så har vi gått gjennom vår revisjonsdokumentasjon i forbindelse med årsoppgjørsvrevisjonen 2023 og vi har ikke identifisert forhold som er av en slik karakter at det var påkrevd med muntlige eller skriftlige tilbakemeldinger til kommunen. Dette gjorde vi før vi avga revisjonsberetningen for regnskapsåret 2023».

Kontrollutvalgets tilgang til informasjon om revisors eventuelle tilbakemeldinger til kommunen er en viktig forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre sitt lovpålagte påseansvar i tilknytning til kommunens økonomiforvaltning, samt om kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar til orientering at revisor ikke har identifisert forhold som er av en slik karakter at det har vært påkrevd med muntlige eller skriftlige tilbakemeldinger til kommunen i forbindelse med årsoppgjørsvrevisjonen for 2023.