

Bergen kommune
Att.: Kontrollutvalget

Revisjonsrapport nr. 4 (journalføres)

12. april 2024

REVISJONSRAPPORT FOR REGNSKAPSÅRET 2023

Vi har avsluttet revisjonen av årsregnskapet for Bergen kommune og Lånefondet for 2023. Vi vil i denne forbindelse knytte noen kommentarer til vårt arbeid og det fremlagte årsregnskapet. Revisjonsrapportens formål er å gi en oppsummering av vesentlige forhold som vi er blitt kjent med i løpet av revisjonen.

I vår revisjon har vi gjennomført de revisjonshandlinger vi har ansett nødvendig for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Etter vår mening har samarbeidet med kommunens ledelse og øvrig personale vært godt. Vi har fått den assistanse og de opplysninger vi har bedt om.

Kommunens ledelse er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på betryggende måte.

Vi gjør oppmerksom på at vår gjennomgang av den interne kontroll er begrenset til den gjennomgang vi er pliktige til i henhold til god revisjonsskikk.

Uavhengighet og objektivitet

Vi vil innledningsvis bekrefte at revisjonsteamet overholder kravene til uavhengighet og objektivitet i henhold til revisorloven. Vi har heller ikke utført andre tjenester enn revisjons- og revisjonsrelatert arbeid for kommunen.

Revisjonen gjennom året

Ved vår revisjon gjennom året har vi lagt vekt på å kontrollere påliteligheten i de interne kontroll- og regnskapsrutiner som fører frem til og danner grunnlaget for avleggelsen av årsregnskapet. Videre har vi utført direkte kontroll av utvalgte poster i regnskapet.

Vi avdekket ikke noen forhold som var av en slik karakter eller størrelse at de skaper usikkerhet med hensyn til det fremlagte årsregnskap.

Dokumentasjonen på årsregnskapet som er blitt fremlagt for revisjon har vært av tilfredsstillende kvalitet.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Det er i 2023 utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen knyttet til Bergen kommunes oppfølging av internkontroll for lån som forvaltes av Intrum. Kontrollen har avdekket indikasjoner på at det foreligger avvik. Konklusjonen baseres på flere forhold:

- kommunen har i forkant av revisjonen ikke innhentet ISAE 3402 Type II rapport fra Intrum.
- det foreligger ingen formaliserte skriftlige rutiner for oppfølging av avtalen med Intrum knyttet til internkontroll.
- kommunen har ikke fulgt opp bestemmelsene knyttet til internkontroll i avtalen med Intrum.

Det vises ellers til egen uttalelse fra revisor.

Betydning for revisjonen 2023

Konklusjonen fra forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen har ingen konsekvens for regnskapet som avlegges for 2023 eller revisjonsberetningen for 2023. Avviket som påpekes retter seg utelukkende mot byrådets ansvar for internkontroll. Selv om det ikke er etablert skriftlige rutiner for oppfølging av avtalen med Intrum, har kommunen en tilfredsstillende praksis for oppfølging av de enkelte lån. Revisor har mottatt tilfredsstillende dokumentasjon til å konkludere med at lånene som forvaltes av Intrum og rapporteringen av disse i regnskapet er uten vesentlige feil.

Revisjonen av årsoppgjøret

Ved vår revisjon av årsoppgjøret har vi lagt vekt på kontroll av fullstendighet av inntekter og gjeld, og gyldighet av eiendeler og kostnader.

Vi har ved våre revisjonshandlinger ikke funnet vesentlige formelle eller materielle feil i det fremlagte regnskapet. Vi vil likevel kommentere enkelte forhold nedenfor.

Kommunelovens realismekrav og budsjettjusteringer

I investeringsregnskapet er det regnskapsført bruk av og avsetning til bundne fond som vesentlig overstiger justert budsjett. Avsetning overstiger justert budsjett med MNOK 113 og bruk med MNOK 29. Revisjonen vil påpeke bystyrets ansvar for å endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse, jf. kommuneloven § 14-5.

IT-revisjon

Det ble ikke avdekket forhold under IT-revisjonen som påvirker regnskapet som avlegges for 2023 eller konklusjonene i revisjonsberetningen for 2023.

Avslutning

Vennligst ta kontakt dersom det er spørsmål til punktene ovenfor.

Vi vil avslutningsvis takke for et godt samarbeid knyttet til revisjonen av regnskapsåret 2023.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor

Kopi:
Bystyret
Byrådet

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."

Moe, Unni-Renate

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5995-4-99839

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-04-12 08:11:07 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>**