

Askøy kommune
Att.: Kontrollutvalget

Revisjonsrapport nr. 17 (journalføres)

11. april 2025

REVISJONSRAPPORT FOR REGNSKAPSÅRET 2024

Innledning

Vi har avsluttet revisjonen av årsregnskapet for Askøy kommune for 2024. 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.

Finansreglement

Askøy kommunen har hatt et mindre avvik på vedtatt finansreglement i 2. tertial. Avviket er bemerket av administrasjonen og er håndtert i henhold til retningslinjer for håndtering av avvik på finansreglement.

Lønnsavtaler

Ved kontroll av lønnsavtaler for et tilfeldig utvalg ansatte, ble det avdekket et usignert ansettelsesbrev. Vi ber om at rutiner knyttet til signering av lønnsavtaler gjennomgås.

Bestandskontroll

Bestandskontroll bør gjennomføres for å sikre at ansatte er registrert i pensjonsordning og at registreringen er gjennomført med riktig informasjon. Det er ikke gjennomført bestandskontroll i løpet av 2024 og vi ber om at dette blir prioritert i 2025.

Vi gjør oppmerksom på at vi ikke har avdekket vesentlige avvik knyttet til pensjon.

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.

Leverandørgjeld

Ved revisjon av leverandørgjeld har vi avdekket avvik i mellomværende 31.12.24 fra en av de tilfeldig valgte leverandørene. Avviket er MNOK 1,5 og er tatt med i feilskjema som er vedlagt i uttalelse fra ledelsen.

Avslutning

Vennligst ta kontakt dersom det er spørsmål til punktene ovenfor.

Vi vil avslutningsvis takke for et godt samarbeid knyttet til revisjonen av regnskapsåret 2024.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

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

2025-04-11 07:59:14 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl ved bruk av et sertifikat og et tidsstempel fra en kvalifisert tillitstjenesteleverandør.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.