

**Til faste medlemmer av kontrollutvalet i Austrheim kommune**

Kopi: Varamedlem, ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak, Vestlandsrevisjon IKS

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Austrheim kommune**Møtedato:** 28.04.2021, kl. 08.30 – ca. 12.00**Møtestad:** Kantina, kommunehuset på Austrheim

Møtet vert halde som eit vanleg møte, men kan på kort varsel bli omgjort til eit fjernmøte. Ber om at alle følgjer gjeldande tilrådingar og smittevernsreglar, særleg mtp. avstand og handhygiene. Det vert ikkje servering i møtet.

Ta kontakt med kontrollutvalssekretær dersom det er behov for å vere med via Teams.

Sakliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
13/21	Godkjenning av innkalling og sakliste	
14/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 27. januar 2021	1
15/21	Skriv og meldingar a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet	2
16/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024	
17/21	Aktuelle saker i Austrheim kommune	
18/21	Orientering om henvending til kontrollutvalet	
19/21	Årsmelding og rekneskap 2020	3
20/21	Møteprotokollar frå politiske utval	
21/21	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: tonje@nordhordland.net eller tlf.: 92858413.

Innkalling og sakspapir vert berre sendt elektronisk. Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga:
<http://innsyn.sing.no/Austrheim/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Med vennleg helsing

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Austrheim kontrollutval

Saksframlegg til møtet 28.04.2021

13/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til fjernmøte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 28. april 2021 er godkjent.

14/21 Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte i kontrollutvalet 27. januar 2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 27.01.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå møtet sist møte i kontrollutvalet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 27.01.2021 er godkjent slik den ligg føre.



15/21 Skriv og meldingar

a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet

Saksopplysingar:

a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss er følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI/tidl. NUI). Kontrollutvalssekretariatet har utarbeida ei årsmelding for 2020 med informasjon om organsering, oppgåver og oppsummering av sekretariatet sitt arbeid i 2020. Årsmeldinga har vore presentert i Regionrådet i Nordhordland og vert lagt sendt til kontrollutvala til orientering.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

16/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024

Saksopplysingar:

Det vert lagt opp til ei drøfting om oppfølging for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

17/21 Aktuelle saker i Austrheim kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordførar er invitert til å orientere kort om aktuelle saker i Austrheim kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



18/21 Orientering om henvending til kontrollutvalet

Saksopplysingar:

Det er kome ei henvending til kontrollutvalet. Saka gjeldt ei delingssak knytt til eigedomar i Austrheim kommune, som starta tilbake i 2013. Det framstår som ei kompleks sak, der deler av saka er av privatrettsleg karakter. Det er hevda at det har vore sakshandsamingsfeil gjort av kommunen. Det vil bli orientert nærare om henvendinga i møtet.

Administrasjonen vil orientere nærare om saka i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning.

19/21 Årsmelding og rekneskap 2020

Saksvedlegg:

Årsmelding og rekneskap 2020, Austrheim kommune

Revisjonsmelding 2020 og revisjonsrapport, Vestlandsrevisjon IKS

Framlegg til uttale, Sekretariatet (vert sendt til intern gjennomgang til kontrollutvalet)

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidaresendt til formannskapet og kommunestyret.



Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

20/21 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen.

Møteplan og protokollar frå politiske møter kan ein finne på kommunen sin heimeside og i innsynsløysinga:

<http://innsyn.sing.no/Austrheim/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>.

Framlegg til vedtak:

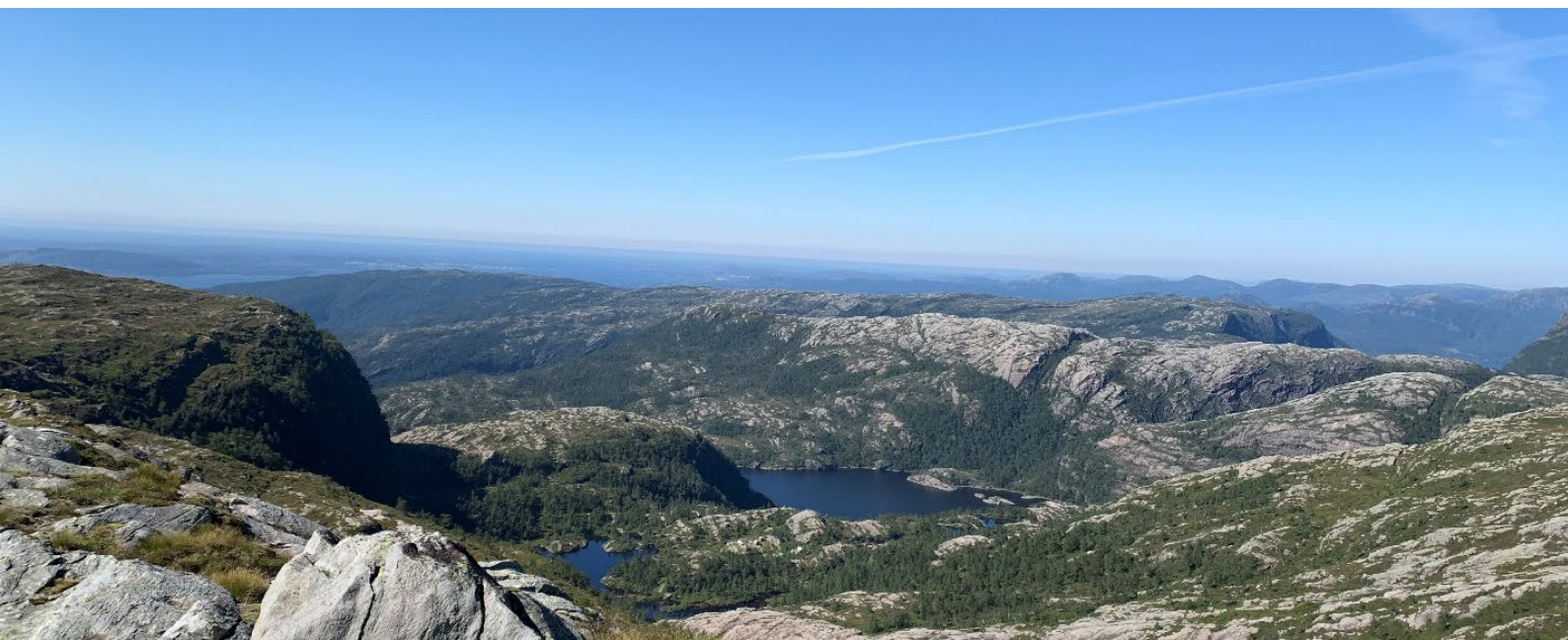
Ingen framlegg til vedtak.

21/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Årsmelding 2020

Sekretariatstenester for kontrollutvala i kommunane
Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss



Innhald

1. Bakgrunn.....	3
2. Organisering.....	3
3. Aktivitet og oppfølging i 2020.....	4
4. Kontrollutvalssekretariatet – rammer og oppgåver.....	5
5. Avsluttande kommentarar	7



1. Bakgrunn

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss vert følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI / tidl. NUI).

Kontrollutvalet si verksemd, herunder sekretariatet sine oppgåver, er definert i den nye kommunelova¹ i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning.²

Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk.³ Kontrollutvalssekretariatet er slik sett kontrollutvalet sin administrasjon, og arbeidsoppgåvene er mellom anna sakshandsaming, saksutgreiing, rådgjeving og koordinering.

2. Organisering

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 20 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet og seier mellom anna at «sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen». Kontrollutvalssekretariat kan organiserast på ulike måtar, og i Nordhordland har kommunane sidan 2005 vald å løyse oppgåva gjennom det interkommunale selskapet. Dette er ei av fleire oppgåver som RNI ivaretek for eigarkommunane, med unntak av Gulen og Vaksdal. I 2019 inngjekk selskapet avtale med Voss herad om oppfølging av Voss kontrollutval.

Sekretariatsstillinga utgjør om lag 60 % til saman for dei sju kommunane, og kostnadsfordelinga følgjer etter avtale. Arbeidsmengda for sekretariatet er høgare i periodar, og det kan undervegs i året kome ekstraordinære og komplekse saker som ein treng meir tid å førebu, og det kan vere behov for ekstra møter. Rådgjevar/prosjektleder Tonje Husum Aarland har hovudansvar for å følgje opp sekretariatsoppgåvene, med administrativ støtte frå rådgjevar/prosjektleder Bent Gunnar Næss. Sekretariatet er medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), og deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar. Sekretariatet har kontor i Knarvik i Alver kommune.

¹ Trer i kraft 01.01.2020 og erstattar LOV-1992-09-25-107.

² Jamfør § 4, forskrift om kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner

³ Jamfør § 20, forskrift om kontrollutvalg i kommuner/fylkesk.

3. Aktivitet og oppfølging i 2020

Møteaktivitet

Endra kommunestruktur i 2020 har gitt endringar i kontrollutval som sekretariatet har følgd opp. Frå 01.01.2020 har kommunane Lindås, Meland og Radøy slått seg saman til Alver kommune. Det vart vedteke at Alver kontrollutval skulle fortsette med same organisering av kontrollutvalssekretariat. Etter ein anbodskonkurranse i 2019, inngjekk RNI avtale med Voss herad⁴ om oppfølging av Voss kontrollutval i denne perioden. Frå 2020 følgjer derfor sekretariatet opp sju kontrollutval.

Oversikt over tal formelle møter og saker i kontrollutvala i løpet av 2020:

Årstal 2020	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Totalt
Tal møter	7	5	5	5	4	6	7	39
Tal saker	85	53	50	51	50	68	68	425
Tal møter i snitt 2016 - 2019	-	4	3	4	3	4	-	36*
Tal saker i snitt 2016 - 2019	-	42	32	33	36	39	-	329*

Tabell 1: Oversikt over formelle møter og saker

Det har jamt over vore auke i tal møter og saker i 2020 frå tidlegare år. Til samanlikning var det i snitt lågare møteaktivitet i kontrollutvala i åra 2016 – 2019 (*i totalsnittet for desse åra inngår møte- og saksaktivitet for tidl. Lindås, Meland og Radøy kommunar, medan Voss kommune og Granvin herad er ikkje medrekna).

Auka i sak- og møteaktivitet i 2020 frå tidlegare år skuldast mellom anna;

- Ekstra møter grunna Covid-19 og endringar i lovkrav
- Utsetting av saker
- Ekstraordinære saker som har krevd ekstra møter
- Oppfølging av prosessen knytt til planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Det har elles i 2020 vore gjennomført felles webmøte for leiarane med fokus på endra lovkrav og rutiner for fjernmøter, og det har vore gjennomført testmøter via teams i alle kontrollutvala med fokus på opplæring i bruk av teams som møteplattform. Alle kontrollutvala har gjennomført eit eller fleire fjernmøter i 2020. Sekretariatet har i perioder hatt heimekontor.

Under er oversikt over berekna timeforbruk i 2020:

Oversikt timebruk	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Intern / felles	Totalt
2020 – tal	207	94	93	103	80	123	217	326*	1 243
2020 – %	22	10	10	11	9	13	24		100

*Timer brukt til felles planlegging, kurs, administrativt, m.m. som gjeldt alle kontrollutvala.

⁴ Voss kommune og Granvin herad slo seg saman til Voss herad 01.01.2020.

Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutvalg og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga. Kontrollutvala har følgd dette opp for økonomiåret 2019, og uttale til desse vart sendt til formannskap og kommunestyra. Kontrollutvala følgjer opp merknadene frå revisor vanlegvis i løpet av hausthalvåret.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Kontrollutvala har fått informasjon om ny lovpålagt oppgåve og har fått orientering frå revisjonen om planlegging og gjennomføring av etterlevingskontrollane. Kontrollutvala har elles tett dialog med revisjonsselskapa om gjennomføring av interimisrevisjon og andre løpande oppgåver.

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og setter krav til at det skal utarbeidast ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sin verksemd og sine eigarskap, knytt til utarbeiding av planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Kontrollutvalssekretariatet har i samarbeid med Nordhordland Revisjon IKS⁵ utarbeidd risiko- og vesentlegvurdering for fem av våre eigarkommunar. Dette vurderer me som eit godt grep for å sikre eit breitt informasjonsgrunnlag og felles forståing for sentrale forhold. I kommunane Alver og Voss har dette arbeidet vore leia og utarbeida av revisjonsselskapa.

Kontrollutvala har med grunnlag i risiko- og vesentlegvurderinga innstilt til planar for forvaltningsrevisjon og planar for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024. Kommunestyra vedtok endelege planar i utgangen av 2020. Oppfølging av planane vil skje gjennom kontrollutvalet sitt arbeid dei neste åra, etter lovpålagte rammer. Kontrollutvala rapporterer elles gjennom eiga årsmelding til sitt kommunestyre/heradsstyre om kontroll- og tilsynsaktiviteten.

4. Kontrollutvalssekretariatet – rammer og oppgåver

Som sekretariat for kontrollutvalet, administrerer og legg til rette for gjennomføring av kontrollutvalet sine arbeidsoppgåver, etter dei rammene som følgjer av lov og forskrift, og i tett dialog med kontrollutvalet. Me arkiverer i det NOARK-godkjente saks- og arkivsystemet WebSak. Innkalling med sakspapir vert sendt via e-post med vedlegg i PDF til medlem i kontrollutvalet og med kopi til vararepresentantar til kontrollutvalet, ordførar, rådmann, postmottaket, kommunen sin revisor og andre etter avtale med kontrollutvalet. For Voss kontrollutval følgjer me opp via Public 360.

Sekretariatet gjennomfører praktisk tilrettelegging av kontrollutvalsmøta. Me produserer og sender ut innkallingar til møta i samråd med kontrollutvalsleiar, bestiller møterom og evt. mat, og følgjer

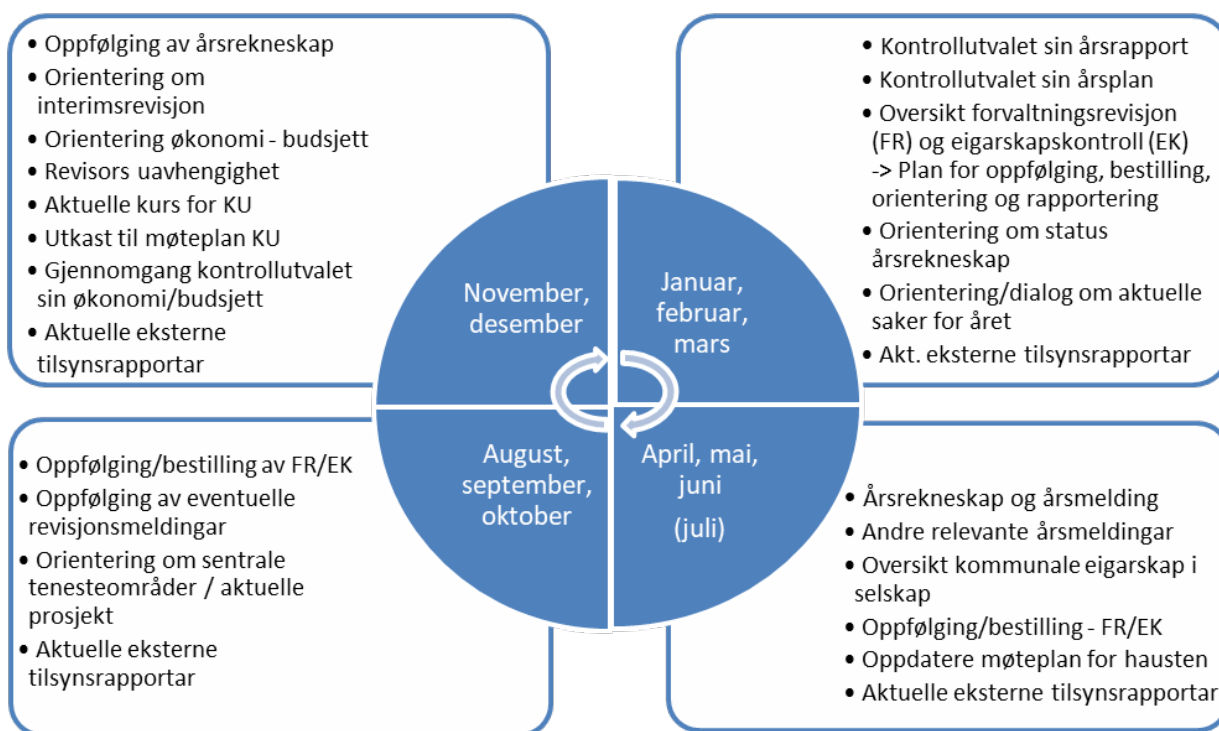
⁵ Frå 2021: Vestlandsrevisjon IKS.

opp administrasjonen og revisjonen ut frå planlagde saker. Sekretariatet skal sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er utgreia på ein forsvarleg og objektiv måte. Utgreiinga med saksframlegget vert sendt ut saman med innkalling, sakliste og relevante saksvedlegg.

Administrasjonen og/eller dei som utfører revisjon i kommunen vert kalla inn ved behov for å gje naudsynte orienteringar eller leggje fram rapportar som er knytt til dei aktuelle sakene som vert handsama i utvalet.

Det er naudsynt å ha jamleg kontakt med kontrollutvalsleiar før og etter møter for å sikre eigarskap og god dialog kring sakslister, førebuing og gjennomføring av kontrollutvalsmøte. Kontrollutvalet har ansvar for handsaminga av sakene i møta og sekretariatet gjev fagleg rettleiing og råd ved behov. Undervegs i møta fører sekretariatet protokoll over drøfting og vedtak. I etterkant av møtet sørger sekretariatet for at kontrollutvalet sin protokoll vert distribuert og at vedtak vert følgt opp.

Figur 1 viser døme på eit årshjul for sekretariatet sin oppfølging av kontrollutvalsarbeidet, som vert tilpassa i dialog med kontrollutvalet og vert evaluert undervegs i løpet av året.



Figur 1: Døme på årshjul for arbeidet i kontrollutvalet

Det er viktig å sikre at saker frå kontrollutvalet kjem til kommunestyret for handsaming, samt at vedtak knytt til forvaltningsrevisjonar og liknande vert følgt opp. Me jobbar for å ha god og tett dialog med kontaktpersonar i administrasjonen og revisjonen, for å sikre at saker vert følgt opp både av kontrollutvalet, kommunestyret og revisjonen, og at innkallingar, saksvedlegg og møteprotokollar vert gjort tilgjengelege på kommunane sine heimesider.

Sekretariatet arrangerer årlege uformelle møte for kontrollutvalsleiarane med fokus på fagleg påfyll og erfaringsdeling. Me har også samarbeida med eit av revisjonsselskapa om kurs til kontrollutvalsmedlemmer i starten av ny periode.

5. Avsluttande kommentarar

Årsmeldinga for 2020 er utarbeida for å gje utfyllande informasjon til eigarar og styret om kontrollutvalssekretariatet sitt arbeid.

Sekretariatet vil takke for hyggeleg samarbeid og god dialog med kontrollutval, kommunestyra, administrasjonane og revisjonane i året som er gått.

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Økonomisjef

Austrheim kommune

Kontrollutvalet

Isdalstø, 21.04.2021

Revisjonsrapport nr.18

Årsrekneskapen 2020

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2020. Rekneskapen for 2020 skal avleggast etter reglane i ny kommunelov og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v.¹ Dette har medført nokre endringar for avlegginga av rekneskapen i 2020 samanlikna med tidlegare år.

Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneloven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Kommuneloven § 24-2 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk fylgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA).

Vår hovudoppgåve er å konkludere på om årsrekneskapen er avlagt utan vesentlege feil.

Revisjonshandlingane gir oss grunnlaget for denne konklusjonen. Desse handlingane er styrt av vurderingar i høve til risiko og vesentlegheit og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som følgjer av vår revisjonsgjennomgang.

¹ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 7.6.2019 nr 714.

Investering og anlegg

Det er differanse mellom anleggsregister og balanseførte verdier. Kommunen bør korrigere dette slik at det i framtida vert samsvar mellom anleggsregister og rekneskap.

Fleire av prosjekta i investering er tvilsame i høve til vilkåra i KRS 4. Vi vil oppmode til at ein i samband med budsjettprosess vurderer prosjekta i høve til kriteria i KRS 4 og dokumenterer vurderinga. Dersom kommunen ynskjer kan det avhaldas møte med gjennomgang og drøfting av vurderingane i samband med budsjettprosess slik at eventuelle problemstillingar kan avklarast før prosjektet er gjennomført. Dette har vore tatt opp med kommunen også tidlegare år, og det vart i 2020 gjennomført eige møte med administrasjonen der revisjonen gjennomgjekk gjeldande regelverk.

Etter forskrifta § 3-4 skal anleggsmidlar avskrivas over utnyttbar levetid. Kommunen har i etterkant av aktivering gjort ei vurdering av utnyttbar levetid for anlegga. Anleggsregisteret for 2020 viser såleis ikkje korrekt levetid for desse anlegga, noko som vil medføre for låge avskrivingar over tid og redusere minimumsavdraget. Det er vår vurdering at levetida for aktiverte anlegg i 2020 ikkje er heilt i samsvar med forskrifta. Kommunen vil gjennomgå dette i 2021 og oppdatere levetida for fleire av anlegga mellom anna for innkjøpte køyretøy og ladestasjon. Også levetida for fasilit og oppgradering av lys ved Årås skule er etter vår vurdering for høg i anleggsregisteret.

Vi vil oppmode til ein gjennomgang av system for namngjeving av prosjekt og anlegg.

Meirverdiavgift og kompensasjon for meirverdiavgift

Kommunen har kravd mva kompensasjon for kostnader knytt til næringsområde på Kaland. Etter meirverdiavgiftskompensasjonsloven § 4 annet ledd nr 3 har ikkje kommunen rett på kompensasjon for kostnader knytt til fast eigedom berekna for sal eller utleige. Kommunen opplyser at ein ikkje har konkrete planar om å nytte området til kommunal verksemd. Det er difor vår vurdering at kostnader som ikkje er knytt til kommunal infrastruktur i feltet ikkje gjev rett på kompensasjon av- eller frådrag for meirverdiavgift. Prosjektet må difor gjennomgåast og mva-handsaminga korrigerast.

Kostnadane til næringsområdet er ikkje ført på eige prosjektnummer i rekneskapen. For å sikre korrekt rekneskapsmessig handsaming ved framtidig sal eller utleige vil vi oppmode til at dette vert korrigert.

Det er gjennomført justering for mva knytt til VA i 2020. Beløpet er redusert i høve til tidlegare år, årsaka til dette er etterspurt men ikkje svara ut. Beløpet er ikkje vesentleg.

Likvidar

Kasseteljing er signert og datert 19.3.21. Dette bør gjerast så nært som mogleg 31.12.

Ein bankkonto i rekneskapen har ein differanse på 121 648 kr. Kontoen er ikkje avstemt og saldoen er ikkje dokumentert. Kommunen opplyser at ein må sjå nærare på kva som er ført her.

Avstemmingane på likvidområdet er av varierende kvalitet, og vi vil tilrå at ein nyttar elektronisk avstemming eller avstemmingsmalar tilgjengeleg gjennom årsoppgjersmappe.

Budsjett

Forskrifta stiller krav til korleis årsbudsjett skal setjast opp. Årsbudsjett og årsrekneskap skal følgje dei same oppstillingane.

Budsjettet for Austrheim Kommune 2020 er ikkje satt opp i samsvar med oppstillingane i forskrifta, og endringar i løpet av året er ikkje presentert på same format. Når budsjettvedtak, budsjettendringar og budsjetttrapportering i rekneskapen følgjer ulike oppsett vil budsjettområdet bli vanskelegare etterprøvbart.

Vi har mottatt avstemming av budsjett og budsjettendringar 15.4.21 og oppdatert versjon 16.4.21. Kommunen har avstemt budsjett utan vesentlege avvik. Ved kontroll av avstemminga har vi ikkje funne igjen alle beløpa kommunen nyttar i si avstemming. Vi kan difor ikkje verifisere at budsjettet slik det framgår av rekneskapsdokumentet er i samsvar med kommunestyret sine vedtak.

Budsjettgodkjenning Fylkesmann og lånefinansiering

Sidan Austrheim kommune er ROBEK-kommune i 2020 skal budsjett og låneopptak godkjennast av Fylkesmannen (no Statsforvaltaren). I si godkjenning for 2020 skriv Fylkesmannen at han godkjenner budsjettet slik det føreligg med budsjetterte VA-investeringar på 15,0 mill. delfinansiert med bruk av unyttta lånemidlar inntil kr 8,5 mill. og med ei låneramme på 6,5 mill kr til VA-investeringar. Det blir også gitt løyve til opptak av lån til vidare utlån på 2,5 mill. kr i samsvar med kommunestyret sitt vedtak.

Vidare skriv Fylkesmannen:

Fylkesmannen tilrår difor kommunen å avgrense nye låneopptak i stor grad. Vi vil be kommunen avgrense lånefinansiering inntil vidare til følgjande investeringar:

- *avgiftsfinansierte VA-investeringar*
- *startlån til vidare utlån*
- *eventuelt andre investeringar, etter nærare vurdering, som er fullt ut sjølvfinansierande gjennom auka inntekter.*

Investeringar elles bør bli finansierte utan bruk av lån. Slik finansiering kan vere sal av eigedom og investeringstilskot m.m.

I vedtaket blir det også gitt særskilt løyve til lånefinansiering av desinfeksjonsmaskin på om lag kr 230 000, finansiert med reduksjon i bruk av lånemidlar på andre område.

Ved gjennomgang av investeringsrekneskap og aktiverte anlegg finn ein at 4,62 mill. kr. av årets kostnadar gjeld VA. Bruk av lånemidlar i rekneskapen er 8,68 mill. kr., noko som inneber at 4,06 mill. kr. lånemidlar er nytta til anna enn VA. Korrigert for desinfeksjonsmaskin er beløpet 3,84 mill. kr. Kommunen hadde unytta lånemidlar per 1.1.20 som dekker dette.

Det er vår vurdering at kommunen har nytta lånemidlar på ein annan måte enn det som er Fylkesmannen har samtykka til i si budsjettgodkjenning, og at desse vert nytta til andre føremål enn dei Fylkesmannen ber kommunen avgrense til i budsjettgodkjenninga.

Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon

Kommuneoverlegar med relevant spesialitet har etter gjeldande avtale på området rett på 4 månadar permisjon med løn, overlegepermisjon, kvart 5. år. I permisjonstida må legefunksjonen oftast dekkast inn på anna måte som fører til kostnadar for kommunen. Det er derfor naturleg å avsetje for denne framtidige forpliktinga i rekneskapen. Kommunen har for 2020 satt av kr 1 400 000 i rekneskapen relatert til dette. Avsetjinga er ført mot fond. Revisjonen meiner at denne posten, avsetjing for forplikting, høyrer naturleg inn på gjeldssida i rekneskapen.

Lån til vidare utlån

Kommunen har i 2020 refinansiert eit lån til vidare utlån. Etter GKRS skal refinansiering utelukkande førast i balansen. Kommunen har ført refinansieringa i investeringsrekneskapet, noko som inneber at beløp knytt til utlån, mottatte avdrag, bruk av fond og avsetjing til fond er for høge og at beløpa i rekneskapen

er misvisande. Føringa i investeringsrekneskapen medfører ikkje resultateffekt på rekneskapen. Føringa er ikkje i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk og medfører at kapitalkonto vil vise for høge beløp framover.

KRS 3 punkt 3.4 omtalar mottekne avdrag på lån til vidare utlån etter kommuneloven § 14-17

Mottatte avdrag på vidareutlån samt vidare avdrag på disse innlån skal regnskapsføres i investeringsregnskapet, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 2-5 andre ledd. Mottatte avdrag på vidareutlån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån.

Dersom kommunen ikke benytter alle mottatte avdrag på vidareutlån til å betale avdrag på kommunens innlån i investeringsregnskapet, skal det overskytende beløpet avsettes til bundet investeringsfond. De samme begrensningene som ligger på bruk av mottatte avdrag på vidareutlånte midler, ligger på bruk av fondet.

Kommunen har ikkje handsama dette i samsvar med GKRS, da overskytande midlar er avsett til ubunde fond, og ikkje bunde fond slik standarden føreskriv.

Vår avstemming av formidlingslån viser at utlån for om lag 350 000 kr ikkje er finansiert med innlån til vidare utlån eller fond knytt til dette.

Uteståande kundefordringar

Det har ikkje vore tilstrekkeleg oppfølging av uteståande kundefordringar gjennom året i 2020, noko som har medført at det er ein del gamle postar i saldo pr 31.12. Postar eldre enn 90 dagar på område som kan vere utsett for tap utgjer pr 31.12.20 i overkant av kr 800 TNOK. Det er satt av kr 349 TNOK til tap på krav. Revisjonen vurderer avsetjinga til å vere for låg. Nokre postar er konkret vurdert med tanke på tapsavsetjing, men vi har ikkje motteke ei samla fullstendig vurdering. Vi rår til at kommunen betrar rutinane sine knytt til å krevje inn uteståande fordringar, elles er det risiko for at inntekter kan gå tapt.

Manglar ved rekneskapsdokument

Første rekneskapsdokument (avlagt rekneskap) inneholdt ikkje alle dei pliktige oppstillingane, balanse og notar var heller ikkje inkludert. Dei mottekne oppstillingane reflekterte i liten grad nye krav som følgjer av ny kommunelov.

Komplett rekneskapsdokument med pliktige notar og oppstillingar etter ny kommunelov vart først mottatt 15.4.21. Innholdsmessig er oppstillingane i endeleg rekneskapsdokument ikkje i samsvar med krav i forskrift. Administrasjonen er kjent med at det er relativt omfattande svakheiter ved dokumentet på tidspunktet for avlegging.

Innhaldsmessige krav til årsrekneskapen følgjer av forskrifta § 5-2.

§ 5-2. Oppstillingar og noteopplysningar i årsregnskapet

Årsregnskapet skal inneholde oppstillingane som nevnt i § 5-4 til § 5-6 og § 5-8 til § 5-9.

Oppstillingane etter § 5-4 til § 5-6 skal også vise beløp for det opprinnelige vedtatte årsbudsjettet, det regulerte årsbudsjettet og det forrige årsregnskapet. Oppstillingen etter § 5-8 skal også vise beløpene for det forrige årsregnskapet.

Årsregnskapet skal inneholde noteopplysningane som nevnt i § 5-10 til § 5-15.

Pliktige oppstillingar

Rekneskapen inneheld oppstilling i samsvar med § 5-4 første ledd, § 5-5 første ledd, § 5-6, § 5-8 og § 5-9 andre ledd.

Rekneskapen inneheld ikkje oppstilling etter § 5-9 første ledd. eller § 5-5 andre ledd.

Når det gjeld oppstillingar etter § 5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd vil vi oppmode til at kommunen i samband med arbeid med budsjett og økonomiplan drøftar kva inndeling kommunen ynskjer knytt til desse oppstillingane slik at dette kan innarbeidast i framtidige økonomiplanar, budsjett, budsjetttrapporteringar og årsrekneskap.

Pliktige notar

Rekneskapet inneheld ikkje note om endringar i rekneskapsprinsipp etter § 5-10.

Rekneskapen inneheld ikkje note om marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar, note om sikring, eller note om sal av aksjer som er finansielle anleggsmidlar i samsvar med forskrifta. Austrheim kommune har

ikkje marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar eller sikring per 31.12.20 og det er ikkje gjennomført sal av finansielle anleggsmidlar i 2020.

Note 2 om bunde fond, note 4 om aksjer og andelar, note 5 om garantiar, note 11 om varige driftsmidlar, note 12 om lån og utlån og note 13 om godtgjersle til revisor er ikkje innhaldsmessig i samsvar med krava i forskrifta.

I oppstillingane i årsrekneskapen skal det så langt som mogeleg bli gjeve henvisningar frå rekneskapspostar til tilhøyrande note, jf forskrifta § 5-15. Rekneskapsoppstillingane inneheld ikkje notehenvisningar.

Årsmelding

Årsmeldinga inneheld dei fleste lovpålagte krav. I revisjonsmeldinga har vi teke atterhald knytt til manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premissar for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap. Vi kan derfor ikkje uttale oss om eventuelle budsjettavvik knytt til vedtekne premissar.

Det er eit krav at årsmeldinga gjer greie for vesentlege talmessige avvik mellom årsbudsjett og årsrekneskap. Talmessige budsjettavvik er omtala i årsmeldinga, men nokre stader er feil tal nytta. Vi vurderer samla sett dette ikkje som vesentlege avvik.

Avsluttande kommentarar

Vår revisjon har ikkje avdekt vesentlege feil eller manglar knytt til rekneskapsføringa og rekneskapen i rekneskapsprogrammet.

Kommunen har i 2020 kjøpt tilgang til avstemmingsmapper som i tillegg til ei rekke malar for avstemming og dokumentasjon inneheld oppdatert sjekkliste for årsmelding og oversikt over pliktige notar med tilhøyrande malar.

Det er vår oppleving at kommunen i liten grad har hatt oversikt over gjeldande krav til årsrekneskapen. Kombinert med at kommunen sin internkontroll ikkje har fanga opp verken manglande eller mangelfull leveranse, resulterer dette i ein relativt svak leveranse frå kommunen til revisor dette året.

Framstilling av pliktig innhald og opplysningar i rekneskapsdokumentet er svak, og vi vil oppmode kommunen til å vurdere om dokumentet er i samsvar med den kvalitet kommunen ynskjer å yte og vise fram.

Vårt inntrykk er at administrasjonen sjølv ser forbedringspotensiale innan rekneskapsavslutningsprosessen, og at dei er både endrings- og lærevillige.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef