

Til kontrollutvalget i Austrheim kommune

Kopi: Kommunedirektør
Økonomisjef

Isdalstø, 24. januar 2022

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2021

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Austrheim kommune. I den forbindelse har vi nokre kommentarar til det arbeidet vi har gjort.

Gjennom hausten har vi oppdatert våre tidligare kartlagte rutinar og implementerte kontrollar. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlingar skaffar vi oss revisjonsbevis for at rutinane og dei implementerte kontrollane fungerer tilfredsstillande. Dette gjer vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På rekneskapsområde der vi meiner kommunens rutiner er svake eller det vil være effektivt, vil vi teste detaljar, noko som medfører eit større omfang av kontroll av rekneskapsdata. Hensikten er å gje oss tilfredsstillande sikkerheit for at det ikkje oppstår vesentlege feil i rekneskapet.

Nedanfor har vi summert opp våre erfaringar frå interimsrevisjonen.

Test av kontrollar

Kommunen driv ein mangearta og kompleks verksemd med mange transaksjonar. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at dei etablerte kontrollane fungerer som tiltenkt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi i haust testa følgjande kontrollar:

- attestasjon og tilvisning knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- variabel løn, herunder reiserekningar.
- avstemmingar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.

Avdeling Knarvik
Kvassnesvegen 23
5914 Isdalstø
Telefon 99 72 61 68

Avdeling Voss
Miltzowgate 2
5700 Voss
Telefon 98 64 45 70

- når det gjeld inntektssida og brukarbetalingar har vi kontrollert fakturagrunnlag mot faktura på husleige samt barnehage. Kontrollen viste ingen vesentlege avvik.

I hovudtrekk har våre kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Vi meiner derfor at kommunens interne kontroll, med nokre unntak, fungerer tilfredsstillande. Administrasjonen bør arbeide vidare med å få på plass rutinar som gjer at utførte kontrollar blir etterprøvbare.

Test av detaljar løn

Vi har utført detaljtest på løn, der vi blant anna har kontrollert at løn til fast tilsette er registrert riktig i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler samt lønsreguleringar. Det vart ikkje avdekka avvik. Revisjonen fekk gjennom detaljkontrollen ei oppfatning av at det var god orden og kontroll på lønsområdet. Lønsavstemmingar vert utført jamleg, og kommunen er ajour på området.

Investeringsprosjekt

Vi har fått ei orientering om dei ulike investeringsprosjekta av administrasjonen og planlegg ein oppfølgande gjennomgang i samband med revisjon av årsrekneskapen.

Erfaringsmessig har det tidlegare vore noko svak dokumentasjon knytt til kvifor eit prosjekt blir klassifisert som investeringsprosjekt. Vi rår til at ein allereie i budsjettprosessen konkret vurderer prosjekta i høve til gjeldande rekneskapsstandardar og dokumenterer vurderinga. Dette vil etter vår vurdering gjere det lettare å avklare eventuelle tvilstilfelle og uklarheiter på eit tidleg tidspunkt og redusere risikoen for korreksjonar i ettertid der prosjekt budsjetttert i investeringsrekneskapet må dekkast gjennom drift. Vi opplever at kommunen har arbeider aktivt med å få på plass betre vurderingar knytt til skilje mellom drift og investering, og vi rår til å framleis ha fokus på dette vidare.

Meirverdiavgift

Vi har gjennomgått rutinar og analysert meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon i høve til aktuelle tenesteområde og prosjekt i rekneskapen. Vi har ikkje avdekka vesentlege feil med behov for korreksjonar i samband med gjennomgangen.

Habilitet

Habilitet er ei relevant problemstilling i dei fleste kommunar. Vår vurdering er at Austrheim har rutinar på dette, men at det også er eit område som ein bør ha vidare fokus på framover. Som tilsett eller folkevalt vil ein vere inhabil om ein har tilknytning til ei sak eller saka sine

partar, som er eigna til å skape tvil om ein vil handsama saka på ein objektiv og upartisk måte. Rettslege bestemmelsar om habilitet er omtala i Forvaltningslova og Kommuneleova. Bestemmelsane regulerer kven som kan vere med å fatte avgjerd eller vedtak.

Det kan vere situasjonar kor man rettsleg sett ikkje blir vurdert inhabil, men kor det for nokon likevel kan oppfattast å vere bindingar som bidreg til å svekke tilliten til at avgjerder blir fatta på eit uavhengig og upartisk grunnlag. For å unngå mistru eller spekulasjonar kan det kan vere lurt å tenke gjennom/utarbeide rutinar for korleis situasjonar i gråsoner bør bli handtert.

Hovudkonklusjon etter interimsrevisjon 2021

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av vår revisjon
- Administrasjonen bør arbeide vidare med å få på plass rutinar som gjer at utførte kontrollar blir etterprøvbare.
- Vi tilrår til vidare fokus på prosjektvurderingar og gresedragning drift/investering.
- Vidare tilrår vi å framleis ha fokus på arbeidsdeling, habilitet samt generelle avstemmingsrutinar.

Årsavslutning:

Vi minnar om at frist for å avleggje årsrekneskap er 22. februar og årsmelding den 31. mars. Forelegg årsrekneskap og årsmelding innan fristen, vil vi avgje vår revisjonsmelding innan fristen 15. april 2022. Avlagt rekneskap inneber at komplett rekneskap inkludert balanseavstemmingar og underdokumentasjon er på plass. Vi tek atterhald om eventuelle forseinkingar grunna koronapandemien.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker

Revisjonssjef

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."

Janne Eraker

Revisjonssjef / Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2022-01-25 12:30:26 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/validate>