

Austrheim kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 26.04.2018
Revisjonsrapport nr. 15

Årsrekneskapen 2017

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2017. Vårt arbeid er utført med heimel i kommunelova § 78 og forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar mv. som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Forskrifta § 4 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering 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 vesentlighet 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 fylgjer av vår revisjonsgjennomgang. Mindre merknader til rekneskap og dokumentasjon er teke opp med økonomiavdelinga under revisjonen og avklart før ferdigstilling av rekneskapen.

Interimsrevisjon

Inntekter er kontrollert på stikkprøvebasis og gjennom analyse. I 2017 har vi hatt ein gjennomgang av rutinar på inntektsområdet og kontrollert at tilgang til fakturamodul er avgrensa til dei som skal ha slik tilgang. Vi har ingen merknader etter desse kontrollane.

Under investeringsutgifter har vi valgt ut prosjekt 022711- Oppgradering skule og idr.anlegg Kaland, for fysisk inspeksjon og kontroll av anbudsdocument i tillegg til bilagskontroll. Kontrollen medførte ingen merknader. Prosjektet har vorte noko meir omfattande enn planlagt. Opphavleg budsjett var på kr 4 mill. Dette vart oppjustert til kr 10 mill i 2017 medan endelege rekneskapstal viser kr 17 mill. På dette prosjektet kunne det vore grunnlag for ytterlegare budsjettjustering i løpet av året slik at utgiftene var dekkja av kommunestyret sine løyvingar.

Lønsutgifter er avstemt og følgd opp av kommunen. Vi har ingen merknader til avstemming og oppfølging av desse.

Gjennom året har vi kontrollert innkjøp i samband med attestasjon av mva kompensasjonsoppgåver samt nokre utvida kontrollar med utval på beløpsgrenser. Utgifter er og kontrollert gjennom attestasjon av ulike prosjektrekneskapar i samband med tilskot til kommunen. Korreksjonar etter desse kontrollane er fortløpande teke opp med økonomikontoret. Utgifter er kontrollert med omsyn til rett periodisering og større endringar i utgiftsføring samanlikna med rekneskapsåret 2016 er vurdert. Det er innhenta kontoutdrag frå eksterne leverandørar som er kontrollert mot bokførte kjøp i kommunerekneskapen. Kontrollen har ikkje avdekkja avvik.

Budsjett

Årsbudsjettet for 2017 vart vedteke i kommunestyret sak 145/16. Opphavleg budsjett i årsrekneskapen er i samsvar med vedtaket. Vi har kontrollert at endra budsjett stemmer med kommunestyrevedtak. Kontrollen viste ingen avvik.

Forskrift om årsbudsjett har krav til oppstilling av drifts og investeringsbudsjett, jfr. § 6 og 12. Budsjettskjema 1A, 1B, 2A og 2B skal stillast opp i samsvar med vedlegg 1 og 2 til forskrifta og innehalde kolonnar for årets budsjett (år t) budsjett førre år (år t-1) og rekneskap for året før det (år t-2). Det skal og utarbeidast økonomiske oversikter i samsvar med vedlegg 3 og 4 som samsvarer med desse oversiktene. Oppstillingane i budsjettsak 173/15 er ikkje i samsvar med krava i forskrifta og vi ber om at dette blir følgd opp ved neste årsbudsjettvedtak.

Årsrekneskap

Investeringar

Prosjekt 022002 Kystbarnehage var utgiftsført med for stort beløp i 2016. Dette er korrigert i 2017 og prosjekt 022002 viser difor negativ utgift.

På prosjekt 033729 Gangveg Kaland – 2017 er utgiftsført kr 500 000. Dette gjeld eit kommunalt tilskot til fylkeskommunen. Etter KRS nr 4 skal tilskot førast i driftsrekneskapen, med unntak av investeringstilskot til kyrkja. Det er berre innkjøp der kommunen blir eigar av eit vesentleg og varig objekt som kan førast i investeringsrekneskapen. Vi har ikkje vurdert feilen som vesentleg for rekneskapen sett under eitt, men utgiftsføringa må korrigerast i 2018 i samsvar med KRS nr 5. Korreksjonen vil medføre ei tilsvarande utgift i driftsrekneskapen for 2018.

Aksjar

Kommunen har bokført aksjar i Sambandet Vest AS. I 2017 vart verdien av desse auka frå kr 316 250 til kr 369 323. Aksjekapitalen i selskapet er i fylgje Brønnøysund nedskrive til kr 0 etter vedtak i ekstraordinær generalforsamling 19.12.2017. Nedskriving er nytta til dekning av tap og resterande er avsett til fond kr 246 539. Med grunnlag i dette burde aksjen vore nedskrive også i kommunen sin rekneskap. At den står med verdi pr. 31.12. er ikkje vurdert som vesentlig avvik, men posten bør følgjast opp i 2018.

Kortsiktige fordringar

Det er bokført avsetning for tapsrisiko i kundekrav med kr 380 968. Vi har ikkje motteke konkret vurdering av tapsrisiko og ber om at slik blir utarbeidd som del av seinare årsoppgjersdokumentasjonen. Ut frå vurdering av uteståande og generelt gode innkrevjingsrutinar meiner vi avsetninga dekkjer uspesifisert tapsrisiko ved årsskiftet.

Kasse avstemming

Vi har motteke avstemming av kasse pr. 31.12.17. Vi ber om at det blir innført rutine med to signaturar på avstemmingsskjema for kontantkassar.

Avstemming innmeldt sosialstønad og foreldrebetaling

Opplysningsplikta for sosialstønad fylgjer av likningslova § 6-3 nr 2 bokstav a og nr 3, jf. forskrift av 17. april 2008 nr. 386 om erstatninger, tilskudd, bidrag, trygder, stønader mv.

Offentleg myndigheit som betaler ut erstatningar, tilskot, bidrag, trygd, stønad mm. til enkeltpersoner, er pålagt å levere likningsoppgåve med opplysning om utbetalingane.

Oppgåveplikt for motteke foreldrebetaling fylgjer av likningslova § 5-9.

Vi har ikkje fått dokumentert at oppgåvene er levert og avstemt mot kommunerekneskapen.

Korrekte oppgåver er viktig for dei innbyggjarane dette gjeld og vi ber om at slik avstemmingsrutine blir innført for å sikre fullstendig og korrekt rapportering.

Eigenkapital

Kommunen nyttar Momentum sin modell for utrekning av sjølvkost og avsetjing til sjølvkostfond. Vi har kontrollert denne gjennom stikkprøver og har ingen merknad til utrekningane etter dette.

Inngående og utgåande avdrag formidlingslån skal som hovudregel balansere. Dersom her er meir innbetalt avdrag enn utbetalt skal differansen avsetjast til fond. Dette fondet kan nyttast til å finansiere avdragsutgifter og innfriing av innlån til forvaltningslån, finansiering av låneopptak eller refinansiering av lån. I 2016 og 2017 hadde kommunen høgare sum utlån og avdragsutgifter enn avdragsinntekter, og kunne finansiert dette ved bruk av fondet som pr. 31.12.17 utgjer kr 8,7 mill.

Langsiktig gjeld

Kommunen har utgiftsført minimumsavdrag i 2017. Ein del av avdraget er ikkje betalt i 2017, men bokført som avsetning. Etter presisering frå KRD skal avdrag som hovudregel betalast innan 31.12. i rekneskapsåret. Vi ber om at det blir teke omsyn til i 2018. Sidan minsteavdrag skal reknast av bokførte verdiar 01.01., kan det avklarast tidleg i rekneskapsåret kor stort minsteavdraget vil bli og utbetaling kan tilpassast dette.

Andre forhold

Balansen har spesifisert nokre postar som konserninterne fordringar og gjeld. Kommunen har ikkje konserninterne balansepostar og ein bør retta dette i balanserapporten ved neste årsoppgjer.

Notar

Note 16 omtalar usikre forpliktelsar ved årsskiftet. Desse skal vurderast i samsvar med KRS nr 7 Usikre forpliktelsar, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen.

Rekneskapsstandarden tilrår mellom anna at usikre forpliktelsar skal utgiftsførast når dei er

kjende. Det framgår at «*Usikre forpliktelser vil som hovedregel være kjent når det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført, forpliktelsen kan estimeres med tilstrekkelig pålitelighet og forpliktelsen har en klar årsakssammenheng med en kommunal aktivitet som er gjennomført eller en tilknyttetperiode har inntruffet. Beste estimat skal legges til grunn ved regnskapsføring av usikre forpliktelser. Det skal gis noteopplysninger om usikre forpliktelser som er vesentlige.*»

Punkt A gjeld faktura frå Bufetat som kommunen har innvendingar mot. Denne er handsama etter rekneskapsstandarden ved at estimert beløp er utgiftsført og saka elles er informert om i note til rekneskapen.

Punkt B gjeld krav frå Breidvik Eiendom AS. Dette kravet er kun informert om i note. Ut frå at beløp ikkje kan fastsetjast og det er usikkert om kravet vil medføre utbetaling, er dette i samsvar med KRS nr 7.

Saka var sist handsama i kommunestyret sitt møte 14.12.2017, vedtak 80/17. Vedtaket lyder som fylgjer: «*Kommunestyret godkjenner avtale datert 2.10., signert 11.10.2017 om forlenging av foreldelsefrist.*»

Årsmelding

Førebels årsmelding motteke 20.04.2018 er kontrollert. Vi har gitt tilbakemelding i epost til administrasjonen med nokre mindre merknader til innhald.

Konklusjon

Årsrekneskapen var ikkje avlagt i tide til at revisjonen kunne ferdigstillast innan 15.04. slik kravet er i revisjonsforskrifta. Vi har difor avlagt negativ revisjonsmelding 15.04.18 og den er erstatta av ny datert 26.04.18.

Med unntak av dette har vi ikkje vurdert kommentarane i rapporten som vesentlege i høve til revisjonsmeldinga og vi har ikkje andre presiseringar eller atterhald i denne.

Kommentarane er teke med for å gi utfyllande informasjon om resultatet av vår revisjon.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef