



RAPPORT OM ÅRSREKNESKAPEN 2022, NR 20

Austrheim Kommune

Innleiing

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2022. 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 omfattar mellom anna stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

Uavhengig melding frå revisor er for 2022 ei normalberetning. Det inneber at revisjonen ikkje har avdekket og påvist vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen eller i kommunen si øvrige rapportering som medfører nokre atterhald. Vi har ved våre testar av kontrollar og vurdering av kommunens interne kontrollsystem ikkje avdekt svakheiter av vesentleg betydning.

Med vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen meiner feil og manglar som ville kunne påverke brukarane av rekneskapen si oppfatning og vurdering av den økonomiske rapporteringa. Med vesentlege manglar i kommunen sitt interne kontrollsystem, meiner vesentlege feil og manglar som ikkje blir løpande avdekt av administrasjonen sine eigne rutinar og system.

Vi har for 2022 avgitt ei revisjonsmelding utan atterhald, men det er det nokre tilhøve vi ønskjer å sette fokus på. Dette blir gjort i denne rapporten som oppsummerar nokre av tilhøva som følgjer av vår revisjonsgjennomgang dette året. Vi vil også vise til forenkla etterlevingskontroll for 2022 der vi legg fram ei eiga attestasjonsuttale.

Dokumentasjon og avstemming av balansen

Bokføringsloven stiller krav til dokumentasjon av balansen. Dokumentasjon av balansen skal underbygge balansepostane si:

- Fullstendigheit (alle balansepostar er bokført)
- Gyldigheit/Realitet (berre balansepostar som eksisterar og gjeld den bokføringspliktige er bokført)
- Nøyaktigheit (balansepostane er korrekt bokført, herunder riktig periodisert og verdsatt)

Revisjonen har kontrollert om balansekonti er avstemt og tilstrekkeleg dokumentert. Nokre kontoar vedrørande fordringar og gjeld var dokumentert til revisjon før dei var klare, då det har blitt gjort føringar i rekneskapen etter dokumentasjon var teke ut og vi måtte be om ny oppdatert dokumentasjon etter at revisjonen var påbegynt, då dokumentasjonen ikkje lenger stemte med faktiske tal i rekneskapen.

Vår gjennomgang viser at det også er ulik kvalitet på avstemmingane. Ein del av kontoane er godt dokumentert med tilstrekkeleg underlagsdokument til dømes årsoppgåver frå bank. Men det er nokre konti der mangelfull dokumentasjon gjer det vanskeleg og tidkrevande for oss å ta stilling til bokført beløp. Bilag og eller anna dokumentasjon som er relevant for saldo på balansekontoen skal ligge ved sjølve avstemminga av kontoen. Revisjonen har for nokre av kontoane sjølv ved hjelp av søk på bilag i systemet og ved å etterspørre ytterlegare dokumentasjon, fått tilstrekkeleg dokumentasjon for å kunne ta stilling til saldo pr 31.12.22. Vi rår derfor kommunen framleis til å arbeide med forbetring av kvalitet på balanseavstemming slik at samtlige konti blir tilstrekkeleg avstemt.

Rapportering av tredjepartsopplysingar for sjølvstendig næringsdrivande

Alle næringsdrivande og offentlege oppdragsgjeverar som har kjøpt tenester frå sjølvstendig næringsdrivande utan fast forretningsstad i inntektsåret er pliktige til å rapportere det fakturerte beløpet, eksklusiv meirverdiavgift til Skatteetaten. Innleveringsfrist for ordinære oppgåver er 15. februar året etter inntektsåret. Det er Skatteforvaltningsloven som regulerer dette. Kommunen har for 2022 ikkje gjort ei tilstrekkeleg vurdering om det skal rapporterast tredjepartsopplysingar for sjølvstendige næringsdrivande og det er ikkje føretatt innrapportering for dette året. Tvangsmulkt kan bli ilagt dersom opplysningspliktige ikkje rapporterer denne informasjonen. Vi rår kommunen til å få på plass ei betre rutine som sikrar ein gjennomgang av dette kvart år slik at pliktig rapportering blir gjennomført.

Budsjett

Vi har motteke avstemming av budsjett og budsjettendingar. Kommunen har avstemt budsjett utan vesentlege avvik. Vi har ikkje avdekkja vesentlege avvik knytt til opprinneleg eller revidert budsjett gjennom våre kontrollhandlingar.

Etter kommunelova skal vesentlege budsjettavvik kommenterast i årsmeldinga. Vår vurdering er at dette til ein viss grad er gjort. Vi har i revisjonsmeldinga, under utsegn om andre lovmessige krav, presisert at presentasjonen av opplysningane om vesentlege budsjettavvik etter vår vurdering ikkje er heilt hensiktsmessig i høve til føremålet. Vi vil oppmode til å definere kva budsjettavvik som er vesentlege i høve til dei pliktige oppstillingane og presentere desse samla i årsrekneskapen for å sikre at ein ivaretek lovkravet.

Budsjettendringar skal vedtakast på same oppstillingar som opprinneleg budsjett og årsrekneskap, vi vil oppmode til at ein presenterer justert budsjett på dei same oppstillingane i dei politiske sakane og at oppstillingane inngår som ein del av det politiske vedtaket.

Bundne fond

Vi rår framleis til ein gjennomgang og vurdering av bundne fond i rekneskapen. Det er fleire fond utan føringar dei siste åra. Ved gjennomgangen bør aktualiteten til dei ulike fonda vurderast saman med vurdering av om eventuell tilbakeføring av midlar er naudsynt.

Anleggsregister

Det var avvik mellom anleggsregister og rekneskap i første avlagte versjon, men dette blei retta opp i undervegs, slik at i endeleg rekneskap stemmer nå totalsummen i anleggsregisteret med summen på balansekontoane i rekneskapen tilhøyrande anleggsmiddel. Det er framleis avvik internt mellom anleggsmidlar i anleggsregisteret og bokførte saldoar pr gruppe i rekneskapen, som bør ryddast opp i.

Det er solgt nokre eigedommar i 2022, som ikkje var teke ut av anleggsregisteret, men dette er rydda opp i undervegs i prosessen.

Dei solgte eigedommane var ikkje overført/tinglyst til nye eigarar ved vår kontroll i mars 2023.

Rekneskapsdokument og notar

Rekneskapen vart levert til revisjon innan lovpålagt frist 22. februar. Første versjon av avlagt rekneskap inneheldt nokre feil og manglar, samt at rekneskapen ikkje var tilstrekkeleg dokumentert på alle område.

Dei mest vesentlege tilhøva er påpeika og korrigert i endeleg versjon av rekneskapen, men dokumentet har framleis nokre manglar. Revisjonen vurderer ikkje desse manglane som så vesentlege at dei påverkar vår konklusjon om rekneskapen, og desse blir derfor ikkje omtala i revisjonsmeldinga. Men desse tilhøva bør rettast opp i til seinare år. Vi listar nedanfor dei tilhøva der det er størst manglar:

1. I løyvingsoversikt investering er tala for avsettingar til og bruk av bundne investeringsfond kople feil. Desse beløpa skulle ha vore ubundne investeringsfond. Dei er ført på riktig konto i rekneskapen. "Midler som i medhold av lov, forskrift eller avtale med andre enn kommunen selv er reservert særskilte formål, og som ikke benyttes i budsjettåret, skal avsettes til bundne fond" jf. Kommuneleoven 2018 § 14-10 fjerde ledd. Midlane som framgår her i rekneskapen rår kommunen sjølv over.

2. Balansen er ikkje heilt i samsvar med inndeling/klassifisering i forskrift. Etter forskrift skal både leverandørgjeld og anna kortsiktig gjeld spesifiserast/klassifiserast på eigne liner. På same måte skal kundefordringar og andre kortsiktige fordringar spesifiserast/klassifiserast på eigne liner. I rekneskapen er beløpa på desse linene oppgitt samla. Her er såleis ein klassifiseringsfeil.
3. Dei fleste oppstillingar i rekneskapen manglar notehenvinsingar. Etter Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., § 5-15 skal det i oppstillingane i årsrekneskapen så langt som mogleg bli gjeve henvisningar frå rekneskapspostar til tilhøyrande note.

Manglar ved rekneskapsdokumentet vart også omtala i rapporten etter revisjonen av rekneskapen for 2021 og fleire av avvika er gjentakande. Men vi har sett ei positiv utvikling på kvaliteten i rekneskapsavlegginga dette året.

Det er viktig at det blir gjort ein intern kontroll og gjennomgang av dokument og avstemmingar i administrasjonen før rekneskapen blir sendt til revisjon, slik at ein sikrar at avstemmingar og dokumentasjon er oppdatert med siste endringar og årets tal. Ein slik kontroll bør luke vekk dei største manglane og fører til ein meir effektiv prosess for alle partar.

Avsluttande kommentarar

Den første versjonen av avlagt rekneskap inneheldt nokre feil som måtte korrigerast samt rekneskapen var mangelfull med tanke på pliktige oppstillingar og balansedokumentasjon som er omtala i rapporten.

Det mest vesentlege har komme på plass undervegs i revisjonsarbeidet, og revisjonen har fått svar på spørsmål, fått tilsendt etterspurt dokumentasjon og har generelt opplevd samarbeidet med kommunen som godt. Men mangelfull leveranse medfører ekstraarbeid for alle partar og at revisjonsprosessen tek lengre tid. Samla sett vurderer vi at endeleg årsrekneskap for 2022 ikkje inneheld vesentlege feil.

Vi takkar for samarbeidet undervegs i revisjonsåret og håper dei tema som er omtala i rapporten blir oppfatta som konstruktive innspel knytt til kommunen sitt løpande arbeid med forbetring av interne kontrollrutinar, rekneskapsføring og dokumentasjon av rekneskapsinformasjon.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker
Revisjonssjef/statsautorisert revisor

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

2023-05-26 11:29:32 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>