

Austrheim kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 04.05.2017
Revisjonsrapport nr. 14

Årsrekneskapen 2016

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2016. 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 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 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

I forbindelse med interimsrevisjon 2016 har vi besøkt Nordliheimen. Her vart rutinar for fakturering gjennomgått og utvalde fakturagrunnlag kontrollert mot utsendte fakturaer frå økonomikontoret. Vi har og gått gjennom og testa kommunen sine rutiner for fakturering av langtidsopphald og oppfølging av trekk via NAV. Vi har ingen merknader til inntektsrutinar eller fakturering etter denne gjennomgangen.

Innkjøpsrutinar vart gjennomgått og bokførte innkjøp kontrollert fysisk på stikkprøvebasis med omsyn til at innkjøpte varer kunne påvisast. Alle kontrollerte innkjøp stemte med fysisk kontroll. Vi har notert at E handel i liten grad er teke i bruk. Dette bør vurderast for å oppnå meir effektivt innkjøp og auka bruk av rammeavtalar.

Under besøket vart og rutinar på lønnsområdet gjennomgått og lønnsgrunnlag for ein utvald periode kontrollert mot faktisk lønnsutbetaling. Vi har ingen merknader etter denne gjennomgangen.

Legekontoret tok i bruk Melin betalingsautomat i 2015. Rutinar for dokumentasjon og inntektsføring frå denne er ikkje innført. Samanheng mellom betalingssystem og fagsystem blir ikkje avstemt og dokumentert. Det må skrivast ut sum rapport frå fagsystemet Infodoc for avstemmingsperiode (månad eller veke) som kan avstemmast mot Melin Webrapport som inneheld sum kort, sum kontant, sum giro ut og sum giro bet pr. lege, for same periode. Denne avstemminga med underlag blir då dokumentasjon for inntektsføring og bankinnskott for den aktuelle perioden.

Gjennom året har vi kontrollert innkjøp i samband med attestasjon av mva kompensasjonsoppgåver. Korreksjonar etter desse kontrollane er fortløpande teke opp med økonomikontoret.

Budsjett

Årsbudsjettet for 2016 vart vedteke i kommunestyret sak 173/15. 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. Vi rår kommunen til å vurdere større bruk av Visma budsjettmodul for å sikre samsvar mellom sakspapir ved opphavg budsjettvedtak, budsjettjusteringar og rapportering av budsjett og rekneskap.

Etter rekneskapsforskrifta § 3 skal driftsrekneskapen vise budsjett og rekneskap på same detaljnivå som kommunestyret sitt budsjettvedtak. Det er ikkje fullt samsvar mellom spesifikasjon i opphavleg budsjettvedtak og opphavleg budsjett i rekneskapsskjema 1B. Årsak kan vera ulik splitt av postar mellom skjema 1A og 1B i Visma og i reknearket som ligg ved saka. Sum nettoområder i sak 173/15 viser kr 178 307 000. I rekneskapsskjema 1B er sum opphavleg budsjett kr 178 887 000. Differansen utgjer kr 580 000. Det er avvik på 6 av ansvarsområda mellom budsjettvedtaket og opphavleg budsjett i rekneskapen. For å vise klar samanheng mellom vedteke budsjett og rekneskapsoversikter må desse oppstillingane vera like. Endring mellom opphavleg budsjett og justert budsjett i rekneskapsskjema 1B stemmer med kommunestyrevedtak.

Rekneskapsskjema 2B er i hovudsak i samsvar med KS 173/15 og vedtekne endringar i året. Prosjekt 026602 er endra frå kr 0 til kr 2 969 000 i justert budsjett, jfr. KS 120/16. KS 113/16 viser vedteke kjøp av Høgeberget 16 for kr 1 530 000. Vi kan ikkje sjå at dette vedtaket er innarbeidd som budsjettendring i rekneskapen. I KS 074/16 er vedteke sal av Årås Barnehage for kr 2,1 mill. med avsetjing til ubunde investeringsfond. Vi kan ikkje sjå at denne endringa er med i justert budsjett.

Vi vil rå til kvalitetssikring av sakspapir til kommunestyret sine vedtak om budsjett og budsjettjusteringar slik det blir klar samanheng mellom sakspapir, etterfylgjande vedtak og økonomikontoret sin registrering av budsjett i rekneskapen. I NKRF si avstemmingsmappe ligg eige skjema for kontroll av budsjettjusteringar. Visma budsjettmodul kan vurderast brukt i større grad tidlegare i budsjettprosessen for å sikre meir nøyaktige grunnlag og rapportering.

Årsrekneskap

Investeringar

Prosjekt 022002 Kystbarnehage viser totale kostnader i 2016 kr 2 269 390. I balansen står ein avsetning frå 2015 på kr 1 727 632 på konto 23399015 Leverandørgjeld Trygge Barnehager. Denne kjem i tillegg til slutfaktura som er ført på leverandørreskonto. Avsetninga skulle vore tilbakeført i 2016 mot investeringsutgifter og desse skulle såleis vore tilsvarande lågare. Dette ville gitt lågare bruk av lån. Avsetninga blir ikkje korrigert før i 2017. Dette inneber at bruk av lånemidlar i 2016 vil vere for høg, medan 2017 vil vere for låg. Samla vil bruk av lånemidlar desse to åra verte riktig. Vi har ikkje vurdert denne periodiseringsfeilen som vesentleg i høve til revisjonsmeldinga.

Utlån

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 hadde kommunen høgare sum utlån og avdragsutgifter enn avdragsinntekter, og kunne finansiert dette ved bruk av fond. Balanseført fond utgjer kr 8,8 mill. og vi rår til at utlån blir finansiert ved bruk av dette fondet¹.

Kortsiktige fordringar

Balansen har nokre kontoar under kortsiktige fordringar med kreditsaldo. Ein del av dette gjeld postar som bør førast som bundne fond. Vi ber om at dette blir gjennomgått og justert i 2017.

Under kundefordringar ligg ein ubetalt faktura til Breidvik Eigedom AS på kr 374 041. I kommunestyresak 068/16 vart denne trekt tilbake og kravet bør difor tilbakeførast i påvente av endeleg avklaring og eventuell ny faktura. Det er bokført avsetning for tapsrisiko i kundekrav med kr 460 000. Vi meiner denne dekkjer den vesentlege delen av tapsrisiko ved årsskiftet med unntak av den konkrete fakturaen nemnt over.

I samband med lønsforskot minner vi om at lønsforskot der det ikkje blir rekna skattetrekk skal tilbakebetalast/avreknast innan ein månad. Det vil i praksis sei første lønskjøring etter utbetaling. Dette framgår av skattebetalingsforskrifta § 5-10-10. Forskrifta set og krav om at lønsforskot som ikkje er oppgjort innafor same år som utbetaling skal lønsmeldast. Det vil sei at lønsforskot pr. 31.12. må rapporterast som utbetalt løn til skatteetaten.

Ved eventuelle lån til tilsette med eigen låneavtale bør dette førast på eigen balansekonto.

Bankinnskot

I samband med avstemming bankinnskot ber vi om at renteinntekter og blir avstemt pr. 31.12.

Meirverdiavgift

Kommunen har overteke VA anlegg med justeringsrett for meirverdiavgift. Meirverdiavgifta på anlegget blir refundert frå Skattekontoret årleg på grunnlag av skattemelding mva frå kommunen og refusjonen blir betalt vidare til utbyggjar med grunnlag i avtale. Vi ber om at

¹ Kommunelova § 50 nr. 7b

bokføringa blir innretta slik at akkumulert refundert og utbetalt mva går fram av balansen og kan samanhaldast med samla krav på mva refusjon etter utbyggingsavtalen. Justering skal gjennomførast i 6.termin og bør og førast i denne terminen.

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 fått stadfesta at oppgåver er sendt, men ikkje dokumentasjon som viser at oppgåvene er 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.

Sjølvkostrekneskap

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

Langsiktig gjeld

Kommuneloven 50 nr 7 bokstav a stiller krav til avdragsbetaling i kommunen. Etter denne føresegna kan «Gjenstående løpetid for kommunens eller fylkeskommunens samlede gjeldsbyrde (...) ikke overstige den veide levetiden for kommunens eller fylkeskommunens anleggsmidler ved siste årsskifte.»

Det er fleire godkjendte måtar for å berekne minimum avdragsstørrelse etter § 50 nr 7 bokstav a. Dersom ein nyttar den godkjente metoden som gir lågaste avdrag (Årets avskrivning * (lånegjeld 01.01.2016 etter frådrag for innlån til formidlingslån/Bokført verdi varige driftsmidlar 01.01.2016), blir minsteavdrag for 2016 kr 7 886 950. Dette samsvarer med bokført avdrag.

I årsrekneskapen blir påkomne, ikkje betalte renter avsett som kortsiktig gjeld og ført som rentekostnader. Etter vår utrekning er det avsett om lag kr 250 000 for mykje i påkomne, ikkje betalte renter pr. 31.12.2016. Denne avsetninga hadde om lag tilsvarende avvik i 2015 og bør korrigierast i komande rekneskapsår.

Notar

Krav til noteopplysningar går fram av forskrift om årsrekneskap § 5. Kommunen har utarbeidd dei forskriftsbestemte notane til rekneskapen. God kommunal rekneskapsskikk har ytterlegare krav om noteopplysningar og desse er stort sett kome med i årsrekneskapen for 2016. For 2017 bør note for anleggsmidlar omarbeidast slik at denne for kvar gruppe av anleggsmidlar viser samla anskaffingskost, akkumulert avskrivning og avskrivningstid².

Note nr 10 og 12 inneheld mykje detaljopplysningar og kan gjerne forenklast for å gi betre informasjon. I note 10 er bruk av lån fordelt på prosjekt. KRD sin veileder - Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet, definerer bruk av lån som ein generell finansieringspost til heile investeringsrekneskapen og skal i prinsippet ikkje vurderast opp mot det enkelte prosjektet. Framlegg til note 10 inneheld og noko informasjon som er teke med fleire gonger og dette bør justerast i seinare årsrekneskapar.

Note nr 12 kan vurderast med omsyn til om den enkelte lånekonto bør koma fram. Nyttige opplysningar kan vera utvikling i forholdstal på låneområdet, andel fast eller flytande rente og informasjon om korleis minsteavdrag er utrekna.

Årsmelding

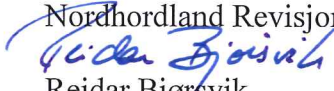
Førebels årsmelding motteke 27.04.2017 er kontrollert. Vi har gitt tilbakemelding i epost til administrasjonen med nokre merknader til utkastet.

Konklusjon

Etter ei samla vurdering av dei forholda som er omtalt over finn vi ikkje at desse medfører vesentleg feil i årsrekneskapen. Vi har såleis ikkje teke atterhald eller presisering i revisjonsmeldinga. Kommentrane er teke med for å gi utfyllande informasjon om resultatet av vår revisjon.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS


Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef

² KRS nr. 6, punkt 3.1.3, nr. 4