

Austrheim kommune  
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører  
Rådmann  
Økonomi-  
ansvarleg

Isdalstø, 15.05.2019  
Revisjonsrapport nr. 16

## Årsrekneskapen 2018

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2018. 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 2018 har vi hatt ein kontroll av inntekter knytt til kommunale utgifter. Vi har også foretatt kontroll av Kystbarnehagen, ved fysisk kontroll av barn opp mot fakturagrunnlag. Vi har ingen merknader etter desse kontrollane.

Lønsutgifter er avstemt og fulgt 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 2017 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 2018 vart vedteke i kommunestyret sak 101/17. Opphavleg budsjett i årsrekneskapen er i samsvar med vedtaket. Vi har kontrollert at endra budsjett stemmer med kommunestyrevedtak. Kontrollen viste ingen vesentlige 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 101/17 er ikkje i samsvar med krava i forskrifta og vi ber om at dette blir fulgt opp ved neste årsbudsjettvedtak.

## **Årsrekneskap**

### **Utbytte frå Austrheim Næringsselskap**

Kommunen har i 2018 mottatt utbytte frå Austrheim Næringsselskap AS på kr 3 500 000.

Denne inntekta er bokført i driftsrekneskapet.

Det generelle utgangspunktet er at løpende inntekter skal reknskapsføres i driftsrekneskapet, medan ikkje-løpende inntekter skal føras i investeringsrekneskapet. Løpende inntekter reknas som påreknelege inntekter som kjem att med jamne mellomrom. Revisjonen vurderer utbyttet frå Austrheim Næringsselskap AS til å vere uvanleg, uregelmessig, og dessutan vesentleg. Revisjonen sin oppfatning er at denne inntekta skulle ha vore bokført i investeringsrekneskapet og ikkje i driftsrekneskapet. Dette har blitt kommunisert i notat frå oss til kommunen. Vi tek atterhald i revisjonsmeldinga knytt til dette punktet.

### **Drift versus investering**

Fleire prosjekt er vurdert å ligge heilt i grensa for å oppfylle vilkåra i GKRS 4. Dette er tatt opp med kommunen og revisjonen vil hausten 2019 gjere ein grundig gjennomgang av investeringsprosjekta for å vurdere om desse er i samsvar med standarden. Vi har oppmoda kommunen til å gjennomgå prosjekta i forkant av dette for å sikre at alle gjennomførte prosjekt i 2019 er i samsvar.

### **Meirverdiavgift**

Kommunen har i 2017 og 2018 bygd tre naust som også er selt i 2018. Nausta er ført med momskompensasjon. Etter lov om kompensasjon av meirverdiavgift § 16 skal det «justeres for kompensert merverdiavgift ved endringer i bruken eller overdragelse av bygg, anlegg eller annen fast eiendom etter anskaffelsen, fremstillingen eller utførelsen. Det pliktes ikke å foreta justeringer mer enn 10 år regnet fra utløpet av året anskaffelsen, fremstillingen eller utførelsen ble foretatt». Kommunen har ikkje justert bokført momskompensasjon ved sala. Kommunen har rekna ut at dette utgjer i overkant av kr 100 000 som skulle ha vore kostnadsført i 2018. Dette beløpet er ikkje avsatt i balansen som kortsiktig gjeld.

Kommunen har sendt gamalt saksarkiv til Danmark for digitalisering. Handsaming av meirverdiavgift knytt til dette er framleis under avklaring. Truleg skal dette vurderast som import av fjernleverbar teneste der kommunen er pliktig å innrapportere utgåande innførselsavgift. Dette er ikkje gjort. Kommunen vil ha rett på momskompensasjon på den



utgåande innførselsavgifta, men for 2018 er kravet mest sannsynleg forelda. Dette utgjør ein kostnad for kommunen på omlag kr 75 000.

### **Kortsiktige fordringar**

Det er bokført avsetning for tapsrisiko i kundekrav med kr 227 795. Vi har ikkje motteke konkret vurdering av tapsrisiko og ber om at slik blir utarbeidd som del av seinare årsoppgjersdokumentasjon. Ut frå vurdering av uteståande og generelt gode innkrevjingsrutinar meiner vi avsetninga er noko låg, men akseptabel, slik at den dekkjer uspesifisert tapsrisiko ved årsskiftet.

### **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. Oppgåvene er levert, men vi har ikkje fått dokumentert 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.

### **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.

### **Langsiktig gjeld**

Kommunen har utgiftsført minimumsavdrag i 2018. Ein del av avdraget er ikkje betalt i 2018, men bokført som avsetning, under kortsiktig gjeld. Etter presisering frå KRD skal avdrag som hovudregel betalast innan 31.12. i rekneskapsåret. Vi ber om at det blir teke omsyn til i 2019. 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.

Det er avsatt kr 312 000 for lite i påløpte renter i 2018. Vurderas ikkje som vesentleg for rekneskapet, men kommunen bør få på plass riktige utrekningar og avstemmingar knytt til renter og avdrag i 2019.

## Andre forhold i balansen

Generelt noko varierende kvalitet og dokumentasjon. Ein del avstemmingar manglar eller er mangelfulle.

## Notar

Note 16 omtalar usikre forpliktelsar ved årsskiftet. Desse skal vurderast i samsvar med KRS nr 7 Usikre forpliktelser, 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.»*

Noteopplysning om usikre forpliktelsar gjeld faktura frå Helfo som kommunen har innvendingar mot. Saka var kjent for kommunen per 31.12.18. Fakturaen kom i 2019 etter at rekneskapet var utarbeidd, og kommunen har valt å klage på vedtaket. Kommunen har klageadgang til instansen Helseklage i denne aktuelle saka.

Regnskapsstandarden sier at *«Hendelser etter balansedagen fram til årsregnskapet er avlagt skal innarbeides i årsregnskapet, dersom hendelsen gir informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen og vil ha regnskapsmessige konsekvenser for årsregnskapet.»* Rekneskapet var avlagt i slutten av februar, medan fakturaen frå Helfo kom i mars 2019. Forpliktelsen er usikker, da kommunen klagar og utfallet er ukjent. Noteopplysning blir vurdert som tilstrekkelig.

## Konklusjon

Årsrekneskapen var ikkje fullstendig avlagt i tide til at revisjonen kunne ferdigstillast innan 15.04. slik kravet er i revisjonsforskrifta. Mykje var levert tidsriktig, men nokre avstemmingar og anna dokumentasjon mangla. Vi avla derfor negativ revisjonsmelding 15.04.19 og den er erstatta av ny datert 15.05.19.

Kommentarane i denne rapporten er teke med for å gi utfyllande informasjon om resultatet av vår revisjon. Vi har teke atterhald i revisjonsmeldinga knytt til utbytte frå Austrheim Næringsselskap AS.

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

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS

  
Janne Eraker  
Revisjonssjef