

Austrheim kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordførar
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 30.04.2020
Revisjonsrapport nr. 17

Årsrekneskapen 2019

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2019. Rekneskapen for 2019 skal avleggast etter reglane i tidlegare kommunelov (koml 1992). Ny kommunelov trer primært i kraft 1.1.2020, men dette medfører ikkje endringar for avlegging av rekneskapen 2019. 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 vesentlegheit 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 2019 har vi hatt ein kontroll av inntekter knytt til oppvekstsektoren, barnehage og SFO. Vi har ingen merknader etter desse kontrollane.

Lønsutgifter er avstemt og fulgd 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 2018 er vurdert. Det er innhenta kontoutdrag frå eksterne leverandørar som er kontrollert mot bokførte kjøp i kommunerekneskapen. Kontrollen har ikkje avdekket avvik.

Budsjett

Årsbudsjettet for 2019 vart vedteke i kommunestyret, sak 112/18. Opphavleg budsjett i årsrekneskapen er ikkje i samsvar med vedtaket. Opphavleg budsjett i årsrekneskapen er i samsvar med formannskapet sitt vedtak i sak 103/18. Rapportering av økonomisk informasjon gjennom året har skjedd med utgangspunkt i vedteke budsjett i formannskapet.

Budsjett for prosjekt K90044 Omsorgsteknologi framgår ikkje av budsjettvedtak. Vi får opplyst at linja har falle ut av oppstillinga, men at summen er inkludert i total investeringsramme i formannskapet sitt budsjettvedtak. Summeringa av vedtekne prosjekt samsvarar ikkje med vedteken investeringsramme i formannskapet.

Vedteken rammeauke i KS 081/19 med finansiering framgår ikkje av revidert budsjett.

Det er også gjort ein del budsjettkorreksjonar mellom ulike kontoar, ansvar og tenester. Kommunen har vurdert at det ikkje er behov med politisk handsaming av desse.

Bruk av fond og avsetjingar til fond framgår ikkje av budsjett.

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 oversiktane. Oppstillingane i budsjettsak 112/18 er ikkje i samsvar med krava i forskrifta. Vi ber om at dette vert følgd opp i samband med budsjettarbeidet vidare og i rekneskapen for 2020 samt tilpassa ny kommunelov.

Investering

Kommunen har i 2019 seld eigedomar. To av desse er opplyst å ikkje ligge i kommunen sitt anleggsregister. Vi oppmodar til at kommunen går gjennom anleggsregisteret og kontrollerer at dette er fullstendig.

Det er i 2019 ført kostnader på 329 294 kr i investeringsrekneskapen som ikkje er aktivert. Dette skuldast hovudsakleg kostnader knytt til anleggsmiddel som er seld tidlegare år (2018) og kostnader i samband med sal av anleggsmidlar som ikkje var i anleggsregisteret. Nokre av kostnadane har samband med planlagde omsorgsbustadar og skulle dermed vore aktivert, dette gjeld 77 300 kr.

Det er i 2019 ført lønskostnader (inkl arbeidsgivaravgift og pensjon) på kr 699 133. Dette er delvis estimerte kostnader, og delvis 10 % prosjektleiing av veglys Mastrevik-Toftegård, i samsvar med vedtak i kommunestyret. Lønskostnader i investeringsrekneskapet bør etter vår vurdering dokumenterast med timelister som viser faktisk medgått tid.

Meirverdiavgift

Justering av mva knytt til overtatt anlegg er for 2019 ikkje inntektsført i kommunen. Dette beløpet skal betalast vidare til utbyggjar og vil såleis ikkje ha resultateffekt.

Kortsiktige fordringar

Det er bokført avsetning for tapsrisiko i kundekrav med kr 343 178. Vi har ikkje motteke konkret vurdering av tapsrisiko og ber om at slik blir utarbeidd som del av seinare års årsoppgjerdokumentasjon. Ut frå vurdering av uteståande og generelt gode innkrevjingsrutinar i kommunen meiner vi avsetninga er akseptabel, slik at den dekkjer uspesifisert tapsrisiko ved årsskiftet.

Periodisering

Vi rår til å auka fokus på rett periodisering av kostnader, altså at kostnadene blir ført på riktig år i rekneskapen. I revisjonsarbeidet har vi funne enkelte kostnader som var ført i 2019, men som gjeld 2020, samt andre kostnader som var ført i 2020, men som skulle ha vore ført i 2019.

Ressurskrevjande brukarar

Vi attesterer årleg på ei oppgåve til Helsedirektoratet relatert til ressurskrevjande brukarar. Når det gjeld utrekning og innrapportering knytt til ressurskrevjande brukarar er eit av Helsedirektoratet sine punkt i rundskriv 20/1220-2 «At det foreligger enkeltvedtak for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav og at det er utførte timer som legges til grunn». Revisjonen ber om at vedtaka vert løpande oppdatert når det gjeld årlege timetal pr brukar. Det er viktig at timetalet i vedtaka samsvarar med kva som vert innrapportert til Helsedirektoratet kvart år.

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.

Konklusjon

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 at budsjettet i rekneskap og rekneskapsrapportering ikkje er i samsvar med kommunestyret sitt vedtak.

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