



KONTROLLUTVALET FOR FEDJE KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møtedato 30.05.2017
Stad: Lunsjrommet, Kommunehuset
Kl.: 09.00 – 11.00
Tilstade: Erling Walderhaug (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar) og Inger Steinsbø
Innkalla: Rådmann Ingebjørg Vamråk
Revisjon: Reidar Bjørsvik og Randi Rykkje, Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland
Forfall:

.....

13/17 Årsrekneskap 2016 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg: Rekneskap og årsmelding for 2016, Fedje kommune. Revisjonsrapport nr. 12 og revisjonsmelding for 2016, Nordhordland Revisjon IKS.

Rådmann og revisjonen møtte i denne saka.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2016, og stilte spørsmål til administrasjon og revisjon om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

Samrøystes vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd vedtok kontrollutvalet å gi slik uttale til kommunestyret om Fedje kommune sin årsrekneskap for 2016:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Fedje kommune for 2016. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmelding frå rådmann samt revisjonsmelding for 2016 og revisjonsrapport nr. 12.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar, tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen for 2016 syner eit positivt netto driftsresultat på 5,3 mill. kr. Dette er om lag 4 mill. kr høgare enn budsjettert. Netto driftsresultatet er 4 mill. kr høgare enn 2015 og viser ein forbetra utvikling frå tidlegare år. Driftsutgiftene har ein auke på 6% frå fjoråret, mens nettoinntektene har auka 12%. Det er særleg rammetilskot og andre (statlege) overføringar som har auka frå kva som var budsjettert av inntekter i 2016. Desse er forklart i årsmeldinga.

Rekneskapsskjema 1B viser fordeling til drift. I reg. budsjett var det tenkt fordelt 53,4 mill. kr, medan det faktiske beløpet som vart fordelt var 59,2 mill. kr. Totalt vart det brukt 54,8 mill. kr fordelt på drifta, som ga eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 4,4 mill. kr. Dei avvika på kvart ansvarsområde i rekneskapsskjema 1B er mindre avvik.



I investeringsrekneskapen – skjema 2B er der mindre avvik i forhold til vedteke budsjett, slik at budsjettet ligger nær rekneskapen. Til saman er avvika på ca. 1 mill. kr og det er gjort greie for status for dei ulike investeringsprosjekta i årsmeldinga.

Kontrollutvalet har merka seg revisjonen sine kommentarar og tilrådingar i Revisjonsrapport nr. 12, som mellom anna peikar på:

- Interimsrevisjon for 2016
- Nedskriving av anleggsmidlar
- Uteståande krav
- Rutinar for kontantkasse
- Rutinar for leverandørreskontro
- Avstemming av lønsområdet i balansen
- Disponering av disposisjonsfond og budsjettendringar jamfør kommunestyrevedtak

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen og revisjonsrapport nr 12 datert 24.05.17, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Fedje kommune for 2016.

Fedje, 30.05.2017



Erling Walderhaug / leiar



Tonje Husum Aarland / sekretær

Fedje kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 24.05.2017
Revisjonsrapport nr.12

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 vesentlege tilhøve 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. Det er behov for å systematisere rutine for årsavslutning og avstemming gjennom året. Rutinane bør vera slik innretta at kommunen sjølv har oversikt over at alle nødvendige avstemmingar og avklaringar er utført slik at årsrekneskap og årsmelding kan utarbeidast på eit tidlegare tidspunkt.

Revisjon gjennom året

Kostnader er kontrollert gjennom året i samband med attestasjon av mva kompensasjons--oppgåver. Merknader etter dette er teke opp med økonomikontor og korrigert gjennom året.

Vi har i 2016 besøkt Fedje sjukeheim og Fedje barnehage. Her innhenta vi informasjon om økonomiske rutinar i samband med lønn, innkjøp og brukarbetaling. Dei økonomiske rutinane var ryddige og oversiktlege. Fakturagrunnlag motteke i barnehage og på sjukeheim stemte med utsende fakturaer for perioden. Vi kontrollerte innkjøp fysisk ved inspeksjon av innkjøpte varer. Kontrollen viste ingen avvik. Lønnsgrunnlag vart kontrollert mot utlønning i den aktuelle perioden. Utbetalt lønn stemmer med lønnsgrunnlaget.

Tilvising og attestasjonsfullmakter ligg som del av rekneskapssystemet til kommunen. Vi ber om at det blir oppretta dokumentasjon som viser at desse fullmaktene er godkjent av rådmannen.

Anleggsmidler

Kommunen har balanseført nytt Pleie og Omsorgssenter til ein verdi av 834 217 kr. Det er vedtatt å ikkje gå vidare med dette prosjektet.

I KRS nr 2 pkt 4 står:

«Utgifter til prosjektering av en anskaffelse som vil være en investering etter KRS nr. 4, inngår i anskaffelseskost. Utgifter til generell planlegging av investeringer, inngår ikke i anskaffelseskost. Dersom det viser seg at anskaffelsen ikke blir gjennomført, anses dette som en indikasjon på varig verdifall og nedskrivning skal vurderes i henhold til KRS nr. 9 Nedskrivning av anleggsmidler.»

Kommunen må vurdere å skrive ned anleggsmidelet i 2017.

Kommunen rekneskapsførte i 2015 eit avlaupsprosjekt der delar gjeld arbeid med stikkleidning frå felles leidning til privat bustad. Kommunen førte anlegget i investeringsrekneskapen med aktivering i balansen. I 2016 vart utgiftene med stikkleidningar fakturert til eigarane av dei aktuelle private eigedomane. Dei delane av anlegget som er seld i 2016 skulle etter revisjonen si vurdering ikkje vore aktivert i 2015. Det aktuelle anlegget har ein balanseført restverdi på kr 81 888 pr. 31.12.2016. Vi ber om at det blir vurdert i 2017 om dette anlegget skal inngå i kommunen sine anleggsmidler eller nedskrivast.

Uteståande krav

Kommunen har pr. 31.12.16 bokført avsetning til tap på krav kr 300 000. Ut frå oversikt gamle postar synest dette å dekkja tapsrisiko. Nokre uteståande krav må vurderast for vidare oppfølging med NAV. Dette gjeld og bokførte sosiallån.

Kontantkasse

Kommunen har ein kontantkasse pr. 31.12.2016 på kr 33 437,00. Kassebeholdning er dokumentert i rekneark. Vi ber om at det blir innført rutine der talde kontantar blir dokumentert med manuelle signaturar av dei to personane som har gjennomført denne og arkivert ved kvar kasseteljing.

Tidspunkt for utgiftsføring

Avstemming av periodiseringskonto ikkje tilstrekkelig dokumentert og viser ikkje konkret kva postar som inngår i saldo og vurdering av desse. Ut frå motteke dokumentasjon er det avsett om lag kr 55 000 meir enn det som går fram gjennom bokførte bilag etter årsskiftet. I 2017 må det avklarast kva denne avsetninga gjeld og om den skal stå bokført.

Det er i 2016 gjort vedtak om tilskot til landhandleri. Tilskotet blir utbetalt og utgiftsført i 2017. Det framgår av GKRS notat om periodisering av utgift, utbetaling og tap:

«Tilskuddet kan imidlertid være kjent før utbetalingstidspunktet, slik at det er aktuelt med fremskutt regnskapsføring i forhold til transaksjonstidspunktet. Fremskutt regnskapsføring er aktuelt dersom det er rimelig sikkert at tilskuddet vil bli utbetalt og det kan måles med tilstrekkelig pålitelighet.»

Ut frå sitatet over skulle tilskotet truleg vore utgiftsført i 2016. Vi ber om at kommunen vurderer periodisering i høve til dette notatet ved liknande tilskot seinare.

Leverandørreskontro

Vi ber om at det blir innført rutine for gjennomgang av opne postar i leverandørreskontro gjennom året. Dette vil sikre at ein får avklart eldre postar tidleg og sikra kvaliteten på rekneskapsavlegginga.

Avstemming lønsområdet

Skuldige feriepengar i balansen inneheld eldre postar som ikkje er nøyaktig avstemt og gjort opp. Vi ber om at dette blir gjennomgått og avklart i 2017. Skuldige feriepengar skal berre innehalda opptente ikkje utbetalte feriepengar for rekneskapsåret. Eventuelle postar ut over dette må dokumenterast og avklarast så snart som mogeleg. I bokført balanse pr. 31.12.2016 står det avsetningar frå tidlegare år med tilbakeføringar og uavklarte restsummar.

Ved avslutning av revisjonen var det ikkje lagt fram avstemt rapportering av økonomisk sosialhjelp. For å sikre rette opplysningar til skatteetaten er det viktig at rapporteringa er avstemt mot faktisk utbetalt sosialhjelp.

Disponering

Det er gjort avsetning til disposisjonsfond utover vedtak i revidert budsjett. Vi minner om at avsetjing og bruk av frie fond, disposisjonsfond og ubunde investeringsfond skal fylgja kommunestyret sine budsjettvedtak. Eventuelle inntekter eller utgifter ut over dette skal disponerast gjennom kommunestyret si godkjenning av årsrekneskapen.

Budsjettendringar i 2016 består av vedtak i kommunestyresak 027/16 og nokre korrigeringar av feil. Vi minner om at også korrigering av feil må leggjast fram for kommunestyret når endringane har verknad for dei vedtekne rammene i budsjettvedtaket.

Årsmelding

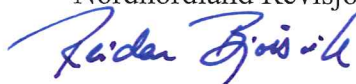
Vi har fått framlagt og kontrollert økonomidelen av årsmeldinga og har ingen vesentlege merknader til denne.

Konklusjon

Våre kommentarar i denne rapporten er ikkje vurdert som vesentlege feil i årsrekneskapen og vi har såleis ingen atterhald eller presiseringar i revisjonsmeldinga.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef