

Fedje kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 19.06.2018
Revisjonsrapport nr.13

Årsrekneskapen 2017

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2017. 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 følgjer 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 følgjer 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.

Anleggsmidler

Kommunen har i 2016 balanseført nytt Pleie og Omsorgssenter til ein verdi av 834 217 kr. Det er vedtatt å ikkje gå vidare med dette prosjektet. Vi anbefalte i revisjonsrapport nr 12/2016 å skrive ned anleggsmiddelet i 2017. Nedskrivning er ikkje gjennomført i 2017.

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.»

Utestående krav

Kommunen har pr. 31.12.17 bokført avsetning til tap på krav kr 300 000. Vi har ikkje mottatt dokumentert vurdering av tapsrisiko. Kommunen bør ha rutiner for vurdering av tap på krav.

Ressurskrevjande brukarar er ikkje bokført med riktig sum i 2017. Avviket er ikkje vesentleg. Kommunen må lage rutiner slik at alle balansekontoer vert avstemt løpande og pr 31.12.

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 2018. 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. 31.12.2017 står det avsetningar frå tidlegare år med tilbakeføringar og uavklarte restsummar.

Dokumentert lønsavstemming og avstemming sjukeløn frå kommunen er ikkje fullstendig. Ber om at kommunen lager rutiner slik at løn vert fullstendig avstemt.

Disponering

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

Årsmelding

Vi har fått framlagt og kontrollert økonomidelen av årsmeldinga og har ingen vesentlege merknader til denne etter at korreksjonar er gjennomført.

Konklusjon

Årsrekneskapen var ikkje avlagt i tide til at revisjonen kunne ferdigstillast innan 15.04. slik kravet er i revisjonsforskrifta. Vi har difor avlagt negativ revisjonsmelding 15.04.18 og den er erstatta av ny datert 19.06.18. Dette er kommentert under andre forhold i revisjonsmeldinga.

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

