

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Økonomisjef

Fedje kommune

Kontrollutvalet

Isdalstø, 31.05.2021

Revisjonsrapport nr. 17

Årsrekneskapen 2020

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2020. Rekneskapen for 2020 skal avleggast etter reglane i ny kommunelov og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v.¹ Dette har medført nokre endringar for avlegginga av rekneskapen i 2020 samanlikna med tidlegare år.

Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneloven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Kommuneloven § 24-2 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 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 følgjer av vår revisjonsgjennomgang.

¹ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 7.6.2019 nr 714.

Budsjett

Forskrifta stiller krav til korleis årsbudsjett skal setjast opp. Årsbudsjett og årsrekneskap skal følgje dei same oppstillingane.

Budsjettendringar i løpet av året er ikkje presentert på same format som budsjettvedtak. Når budsjettvedtak, budsjettendringar og budsjettrapportering i rekneskapen følgjer ulike oppsett vil budsjettområdet bli vanskelegare etterprøvbart.

Vi har mottatt avstemming av budsjett og budsjettendringar. Kommunen har avstemt budsjett utan vesentlege avvik. Ved kontroll av avstemminga har vi ikkje funne igjen alle beløpa kommunen nyttar i si avstemming. Vi kan difor ikkje verifisere at budsjettet slik det framgår av rekneskapsdokumentet er i samsvar med kommunestyret sine vedtak.

Anlegg

Etter forskrifta § 3-4 skal anleggsmidlar avskrивast over utnyttbar levetid. Kommunen har ikkje dokumentert vurdering av utnyttbar levetid for aktiverte anlegg i 2020. Dersom anlegg er registrert med for lang levetid vil det medføre for låge avskrivningar over tid og redusere minimumsavdraget. Vi ber om at kommunen gjennomgår dette i 2021 og vurderer og eventuelt oppdaterer levetida for dei aktuelle anlegga før avskrivningane for 2021 vert postert.

Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon

Kommuneoverlegar med relevant spesialitet har etter gjeldande avtale på området rett på 4 månadar permisjon med løn, overlegepermisjon, kvart 5. år. I permisjonstida må legefunksjonen oftast dekkast inn på anna måte som fører til kostnader for kommunen. Det kan derfor vere naturleg å avsetje for denne framtidige forpliktinga i rekneskapen. Det er ikkje nokon avsetjing i rekneskapen for 2020 relatert til dette, og ei avsetjing på dette området bør vurderast for seinare år.

Periodisering

Det er nokre inntekter som er bokført i feil år, inntekter som tilhøyrrer 2020 som er bokført i 2021. Det medfører ikkje vesentleg feil i rekneskapen for 2020, men periodisering er viktig for at rekneskapen skal gje eit rettvisande bilete av det aktuelle år. Vi rår til å ha fokus og gode rutinar på plass som sikrar at inntekter blir periodisert rett år.

Uteståande kundefordringar

Det er gjort eit ryddearbeid i kundefordringar i løpet av 2020. Vi har tidlegare år påpeika manglande rutine for vurdering av tap på krav ved årsslutt. Pr 31.12.20 er det gjort ei slik tapsvurdering. Det er bokført både realisert tap på fordringar og avsetjing til tap på krav. Det har fleire år vore utfordringar med krav frå gamal Visma-plattform, altså krav frå 2017 og lenger tilbake. Pr 31.12.20 er det framleis bokført i overkant av 200 TNOK knytt til gamal base. Av nyare fordringar utgjør fordringar over 90 dagar i underkant av 190 TNOK. Bokført avsetjing til tap på krav pr 31.12.20 er 177 TNOK. Revisjonen meiner denne avsetjinga er noko for låg, men at det ikkje er ein vesentleg feil i rekneskapen. Vi oppfordrar også til å sikre og vidareutvikle gode rutinar for å få inn uteståande fordringar, slik at kommunen reduserer risikoen for å tape inntekter i størst mogeleg grad.

Likvidar

Vi vil oppmode kommunen til å evaluere system kring kontantkassar og hjelpekontoar og vurdere om dette kan organiserast på ein mindre omfattande og arbeidskrevjande måte. Kasseteljing per 31.12. bør dokumenterast særskilt på eige skjema som blir signert av to personar.

Vi kan ikkje sjå å ha mottatt dokumentasjon på avstemming kasse per 31.12.20.

Avstemmingane på likvidområdet er av varierende utforming, og vi vil tilrå at ein nyttar elektronisk avstemming eller avstemmingsmalar tilgjengeleg gjennom årsoppgjersmappe.

Fordringar/Utlån

Vi rår til at kommunen i 2021 går gjennom utlån og vurderer om desse oppfyller krava til lån, eller om desse i realiteten er tilskot og bør utgiftsførast. Dersom dei er reelle lån må ein vurdere ei eventuell

nedskriving. Vår vurdering er at fordring mot Fedje Vaskeri på kr 150 000 burde vore nedskrive. Det er ikkje vesentleg feil i rekneskapen, men bør rettast i 2021. Dette har også vore påpeikt tidlegare år. Sosiale lån bør også gjerast ein vurdering på. Når det gjeld utlån av egne midlar, herunder fordring mot Fedje vaskeri og sosiale utlån har det ikkje vore noko endring i saldo i løpet av 2021, altså ingen avdragsbetaling.

Lønsavstemming

Revisor rår til at kommunen må lage seg betre avstemmingsrutinar på lønsområdet. Det bør gjennomførast løpande avstemmingar i drift, investering og balanserekneskapen.

Pensjon i driftsrekneskapen er ikkje avstemt mot A-ordninga som er rapportert til NAV. Det er rapportert kr 676 109 for mykje i grunnlag.

Balansepostar løn:

Konto	Kontonamn	2020	2019
232080002	UTBETALTE FERIEPENGER 2018	470 073	470 073
232080003	UTBETALTE FERIEPENGER 2019	- 7 989	- 7 989
232080004	FØREBELS POSTERING	38 369	38 369
232080100	Feilkonto gml FP kontoar	- 46 255	- 46 255
232080101	Periodisering des lønn 2015 utb. 2016	- 326 299	- 326 299
232080102	FP av periodisert lønn 2015/2016	- 44 651	- 44 651
232410800	ULUKKES-/GRUPPELIVSFORSIKRING	109 635	-
232640020	Aga av per. løn 2015-2017	- 37 074	- 37 074
232640201	PÅLEGGSTREKK	18 208	18 208
232640203	AVSATT ARBEIDSGJEVARAVGIFT PÅ FERIEPENGAR 2018	- 490 067	- 490 067
232640204	Avsatt AGA på feriepengar 2019	- 61	- 465 481
232640300	Feilkonto AGA gml FP kontoar	- 57 613	- 57 613
	Konto i balanse som må justerast	- 371 704	- 946 760

Nokre av balansekontoane på lønsområdet inneheld feil, og området er til dels uryddig.

Det som er vist ovanfor er avsette feriepengar og anna over fleire år som ikkje er avstemt.

Rekneskapsdokument

Pliktige oppstillingar reflekterer i stor grad nye krav som følgjer av ny kommunelov og forskrift. Det er ei pliktig oppstilling som ikkje er inkludert i rekneskapen, og det er oversyn over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar, jf budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9.

Notar

Det er nokre manglar og avvik ved enkelte av notane.

Note 8 har feil tal under renter Kommunalbanken. Denne nota inneheld vidare ikkje informasjon om gjennomsnittleg løpetid på låna. Informasjon om størrelsen på minimumsavdraget utrekna etter kommuneloven § 14-18 første ledd er heller ikkje opplyst om. Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 bokstav b seier at det i samband med minimumsavdrag også skal opplysast om sum avskrivingar, verdien på lånegjelda og verdien på dei varige driftsmidla som ligg til grunn for utrekninga. Denne informasjonen går ikkje fram av nota.

Note 9, delen som omhandlar godtgjersle til revisor viser ikkje fordeling av kostnad på ulike revisjonsområde slik som forskrifta krev. Talet er også feil, det skulle ha vore 371 176 (står 361 092 i rekneskapen).

Note 10 inneheld feil tal for tilgang i året. Det er oppført 12 i rekneskapen, medan talet skulle ha vore 2 746 (tal i heile tusen)

I oppstillingane i årsrekneskapen skal det så langt som mogeleg bli gjeve henvisningar frå rekneskapspostar til tilhøyrande note, jf forskrifta § 5-15. Rekneskapsoppstillingane inneheld ikkje notehenvisningar.

Årsmelding

Årsmeldinga inneheld hovudsakleg lovpålagte krav. Vi tek atterhald knytt til manglande omtale av tiltak som er iverksett og tiltak som planleggast iverksett for å sikre ein høg etisk standard. Det er eit krav i kommunelova, § 14-7 d) at etisk standard blir omtala i årsmeldinga. I revisjonsmeldinga har vi også teke atterhald knytt til manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap. Vi kan derfor ikkje uttale oss om eventuelle budsjettavvik knytt til vedtekne premisser.

Avsluttande kommentarar

Sidan rekneskapen ikkje var avlagt i tide til at vi kunne avslutte revisjonsarbeidet innan fristen for revisjonsmelding 15. april, har vi sendt ut negativ revisjonsmelding denne datoen. Denne er erstatta med normal revisjonsmelding så snart revisjonsarbeidet er avslutta.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef