

Fedje kommune  
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører  
Rådmann  
Økonomi-  
ansvarleg

Isdalstø, 06.06.2019  
Revisjonsrapport nr.14

## **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 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 har oversikt over at alle nødvendige avstemmingar og avklaringar er utført slik at årsrekneskap og årsmelding kan utarbeidast tidsriktig.

## **Revisjon gjennom året**

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

### **Utestående krav**

Kommunen har pr. 31.12.18 bokført avsetjing til tap på krav kr 292 180. Vi har ikkje mottatt dokumentert vurdering av tapsrisiko. Kommunen bør få på plass rutine for vurdering av tap på krav. Fordringar med forfall før 31.12.2017 utgjør kr 750 602. Av desse er 207 500 kr opplyst å vere feil, og er kreditert i 2019.

Generelt framstår kundefordringane noko uryddig, noko som vert forklart med overgang til ny plattform.

### **Investeringar/anlegg**

Fedje Kommune har i 2018 kjøpt gnr 168 bnr 335 frå Fedje Senter AS for kr 16 850 000. Eigedommen er pr er 29.05.2019 ikkje tinglyst på kommunen, og Fedje Senter AS vart sletta i Brønnøysundregistra 8.12.2018. Kommunen bør sikre at eigedommen vert tinglyst på kommunen.

Det er differanse mellom anleggsmodul og balanse på kontonivå, og vi rår kommunen til å rydde opp i dette i 2019.

### **Fordringar**

Vi har ikkje fått framlagt signerte låneavtalar for sosiale utlån og utlån til Rockeklubben. Ber om at kommunen i 2019 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.

Det er differanse mellom oppgåve for formidlingslån og rekneskapet knytt til utlån/opplån. Årsaka til dette bør avklarast og eventuelt korrigerast slik at det er samvar mellom desse i framtida.

### **Avstemming lønsområdet**

Nokon kontoar inneheldt eldre lønspostar som ikkje er avstemt og gjort opp pr 31.12.2018. Avsetningar frå tidlegare år med tilbakeføringar og uavklarte restsummar. Saldo totalt på 4 kontoar er kr 378 836. Vi ber om at dette blir gjennomgått og avklart tidleg i 2019.

Dokumentert lønsavstemming og avstemming sjukeløn frå kommunen bør gjennomførast og dokumenterast løpande pr mnd. Avstemming lønn for 2018 er ikkje fullstendig. Ber om at kommunen som påpeikt i 2017 lager rutiner slik at løn vert fullstendig avstemt.

### **Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling**

Desse er rapportert via oppgave til skatteetaten. Avstemming mot rekneskap er ikkje dokumentert. Bokføringslova § 4 seier at «Bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse.» samt at «Det skal foreligge toveis kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifikasjoner og pliktig regnskapsrapportering».

Rutine for nøyaktig avstemming av desse bør innførast.

### **Meirverdiavgift**

Avstemming av meirverdiavgift er noko svak. Kommunen kan gjerne ta i bruk NKRF sine avstemmingsskjema på mva og mva komp i samband med kvar termin og gjennom året, og føre oppgjør mva og mva komp på eigne konti i balansen. Vidare rår vi til å bruke fordring og gjeld riktig.

### **Periodisering**

Kommunen har periodisert kostnader og inntekter på ein felles konto under kortsiktige fordringar. Om ein splittar saldoen er sum fordringar 366 797,84, medan sum gjeld er 552 674,80. Dette bør med fordel splittast i balansen.

### **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 15.04.19 og den er erstatta av ny datert 06.06.19. 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

  
Janne Eraker

Revisjonssjef

