

Fedje kommune  
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører  
Kommune-  
direktør  
Økonomi-  
ansvarleg

Isdalstø, 12.06.2020  
Revisjonsrapport nr.15

## 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 avlegginga 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 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 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

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

### **Uteståande kundefordringar**

Kommunen har pr. 31.12.19 bokført avsetjing til tap på krav kr 292 180. Kommunen sin gjennomgang av dei uteståande fordringane viser at tapsavsetjinga burde ha vore noko høgare, dette er også vår vurdering. Dette utgjer ikkje ein vesentleg feil i rekneskapen. Fordringar med forfall før 31.12.2017 utgjer i overkant av kr 700 000. Tapsavsetjinga bør reflektere reell tapsvurdering og bør oppdaterast årleg.

Generelt framstår kundefordringane noko uryddig, noko som oppstod ved overgang til ny plattform.

### **Fordringar**

Vi rår til at kommunen i 2020 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 2020.

### **Ressurskrevjande brukarar**

Revisor 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 rår til 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.

### **Investeringar/anlegg**

Det er differanse mellom anleggsmodul og balanse på kontonivå, og vi rår kommunen til å rydde opp i dette i 2020.

### **Avstemming lønsområdet**

Nokon kontoar i balansen inneheld eldre lønspostar som ikkje er avstemt og gjort opp pr 31.12.2019. Dette er avsetjingar frå tidlegare år med tilbakeføringar og uavklarte restsummer. Vi ber om at dette blir gjennomgått og avklart i 2020.

Dokumentert lønsavstemming og avstemming sjukeløn frå kommunen bør gjennomførast og dokumenterast løpande kvar månad. Avstemming løn for 2019 er ikkje fullstendig. Ber om at kommunen som påpeikt i 2017 og 2018 lager rutinar 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**

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 for mva og mva-komp på eigne konti i balansen på henholdsvis gjelds- og fordringssida.

### **Budsjett**

Det er nokre differansar mellom vedteke budsjett, budsjettendringar og budsjett i rekneskapsdokument. Vedtekne budsjettendringar gjennom året er vanskeleg kontrollerbare mot 1A, 1B, 2A og 2B. Vi vil rå til at alle endringar gjennom året blir innarbeidd og presentert i oppdaterte skjema for å synleggjere påverknad av endringar samt gjere endringar meir tilgjengeleg og etterprøvbare. Dette vil betre føresetnadane for kommunestyret sin kontroll av rekneskap opp mot kommunestyret sine disponeringar og løyvingar. Skjema kan også nyttast i samband med økonomisk rapportering gjennom året.

### **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



Janne Eraker

Revisjonssjef