

Deloitte.

14/4039

LINDAS KOMMUNE	
Klassering	
2. 05. 2014	
Ark. betalt av r.	Laksdal
Saknr.	Tilleggs saknr.

Deloitte AS
 Damsgårdsveien 135
 Postboks 6013 Postterminalen
 NO-5892 Bergen
 Norway

Tlf.: +47 55 21 81 00
 Faks: +47 55 21 81 33
 www.deloitte.no

Lindås kommune
 Att: Rådmann Hogne Haugsdal
 Kvernhusmyrane 20

5914 ISDALSTØ

Revisjonsrapport nr. 9
 (journalføres)

28. april 2014

LINDAS KOMMUNE	
Klassering	
2. 05. 2014	
Ark. betalt av r.	Laksdal
Saknr.	Tilleggs saknr.

REVISJONSRAPPORT 2013

1 Innleiing

Revisjonen av rekneskapen for 2013 er nå avslutta. Vi vil i den anledning gje ei kort utgreiing for utført revisjon i år og for forhold som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar forhold som vi antar er av interesse for leiinga i kommunen.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som nødvendige for å få bekrefta at årsoppgjeret ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og for å avgje vår revisjonsmelding. I tillegg har vi kontrollert kommunen si kontrolloppstilling til lønsoppgåvene.

Deloitte utfører risikobasert revisjon. Dette vil seie at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisere kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Basert på utført revisjon har vi notert oss enkelte tilhøve vi meiner kommunen si leiing bør vera merksame på. Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablere og halda oppe ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltinga er ordna på ein trygg måte.

2 Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfester at revisjonsteamet tilfredsstillar dei krava til uavhengigheit og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av § 79 i kommunelova og som er nærare konkretisert i forskrift om revisjon av kommunar og fylkeskommunar §§ 13 og 14.

3 Revisjonen gjennom året

Ved revisjonen gjennom året har vi på utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og kostnadspostar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekka tilhøve som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er lagt fram for revisjonen har hatt tilfredsstillande kvalitet.

3.1 Intern kontroll og rutinar

I 2012 registrerte vi ei positiv utvikling i Lindås kommune då kommunen på fleire områder hadde starta arbeidet med å utarbeide skriftleg dokumentasjon av sine rutinar.

I 2013/2014 har det på området løn blitt utarbeidd dokumentasjon av rutinar med beskriving av til dømes organisering, oppgåver og fordeling av desse, og kontrollar. Dokumentet er eit godt utgangspunkt for ytterlegare detaljar, og vi vil særleg tilråde at dei sentrale kontrollar som løn gjer i samband med registrering av lønsdata, utbetaling av løn og overføring av lønsdata til rekneskapen kjem betre fram i dokumentet, med konkret informasjon om kven som gjer kontroll og korleis kontroll vert dokumentert.

På andre område, som innkjøp, fakturamottak og utfakturering meiner vi at kommunen framleis har eit potensiale for å betre skriftleg dokumentasjon av sine rutinar. Slik skriftleg dokumentasjon er av betydning dersom det skjer skifte av sentrale tilsette på arbeidsområda i kommunen, og gjer det også mogleg å etterkontrollere at rutinar er på plass og at desse fungerer.

Vi er informert om at kommunen etter plan skal vere i gong med e-handelssystem frå 1.november 2014, og det er naturleg å sjå rutinar for innkjøp og fakturamottak i samband med igongsetting av dette systemet.

Vi vil tilrå kommunen å arbeide vidare med skriftleg dokumentasjon av rutinar på sentrale område, med særleg fokus på dei kontrollar som er på plass på områda.

4 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har vore retta mot å verifisere balansepostane pr. 31.12.2013, samt at inntekter og gjeld er fullstendige og at eigedelar og utgifter er gyldige. Inkludert i vår revisjon har vi kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege utbetalningar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivningar.

Vi har gjennom våre revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen. Vi vil likevel kommentere enkelte tilhøve nedanfor.

4.1 Finansreglement

I Lindås kommune sitt finansreglement står det at gjeldsportefølja skal ha ein fastrenteandel på minimum 25 %. Pr. 31.12.2013 er andel fastrente av porteføljen 11 % som er eit brot på gjeldande finansreglement.

I møte av 21. juni 2012 vedtok kommunestyret følgjande: "Inntil vidare blir ikkje renta bunde for ein større del av Lindås kommune si lånegjeld". Vi vil tilrå at kommunen endrar sitt finansreglement dersom ein fastrenteandel på minimum 25 % ikkje vil vera det gjeldande for kommunen framover. Tiltråding var også med i vår revisjonsrapport for 2012.

I finansreglementet står det om rapportering at "...I tillegg skal rådmannen etter årets utgang rapportere til kommunestyret på utviklinga gjennom året og status ved utgangen av året". Det er i reglementet ikkje spesifisert når slik rapportering skal vere utover "etter årets utgang". Etter vår informasjon vil rapportering vere i kommunestyremøte av 12.juni 2014. Det er vår vurdering at det vil vere ein fordel om slik rapportering skjer på et tidlegare tidspunkt.

Vi vil tilrå kommunen å rapportere finansrapport for året innan høveleg tid etter årets utgang.

4.2 Pensjonar

Vi har kontrollert bokførte pensjonsmidlar og pensjonsforplikingar i Lindås kommune pr. 31.12.2013 mot aktuarberekningar. Vi har også kontrollert bokførte pensjonsutgifter i driftsrekneskapen mot dei utgifter som framgår frå aktuar. Det er ikkje avdekka vesentlege feil i rekneskapen knytt til pensjonar.

I samband med revisjonen har vi også kontrollert grunnlagsdata hos pensjonsleverandørar mot lønsdata hos kommunen. Dei avvik som er identifisert har vore mogleg å forklare på tilfredsstillande vis.

Vi vil råde kommunen til å foreta si eiga dokumenterte avstemming av pensjonsutgiftene ved utgangen av rekneskapsåret, ved å ta utgangspunkt i aktuaroppgåver og samanlikne estimerte pensjonsutgifter med bokførte pensjonsutgifter i driftsrekneskapen.

4.3 Nedlegging av skule

Lindås kommune har i 2013 lagt ned Festo skule. I rekneskapen er Festo skule oppført totalt med ein verdi pr. 31.12.2013 på MNOK 5,4. I samband med nedlegging må kommunen gjere ei vurdering av om bokført verdi er til stades i lys av framtidig bruk, eller om kommunen må skrive ned verdi av skulen. Ei nedskriving vil gå mot kapitalkonto og ikkje påverka resultatet i kommunen.

Vi vil råde kommunen til å vurdere om bokført verdi av Festo skule er til stades, og om ikkje verdi er til stades, skrive ned bokført verdi heilt eller delvis.

5 Andre tilhøve

5.1 Ulik budsjettering i drifts- og investeringsrekneskapen

For posten overføring frå drift til investering er det i driftsbudsjettet oppført kr 22.636.000, medan det i investeringsbudsjettet står kr 25.346.000. Sidan dette er ein og same post, må

desse beløpa samsvare. Dei opphavlege budsjetta samsvarar heller ikkje, og differansen er same beløp som for regulert budsjett. Tilsvarande tilhøve blei teken opp i vår revisjonsrapport for 2012.

Vi tilrår kommunen å sikre samsvar ved budsjettering og eventuell budsjettjustering.

6 Avslutning

Dersom noko skulle være uklårt i framstillinga ovanfor, eller det er trong for hjelp i samband med tilrådde tiltak eller andre forhold, står vi gjerne til teneste.

Med venleg helsing
Deloitte AS



Oddvar Sundsbø
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet