

Lindås kommune  
Att: Ørjan Raknes Forthun  
Kvernhusmyrane 20

5914 ISDALSTØ

LINDÅS KOMMUNE	
Klassering	
11. 04. 2017	
Ark. saknr. 14/4039	Saksnr.
Saksh.	Følgingskode

## Revisjonsrapport nr. 12 (journalføres)

6. april 2017

### REVISJONSRAPPORT 2016

#### 1 Innleiing

Revisjonen av rekneskapen for året 2016 er no avslutta. Vi vil i den anledning gje ei kort utgreiing av utført revisjon i år og for tilhøve som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar tilhøve som vi antar er av interesse for leiinga i kommunen. Det er ikkje avdekka tilhøve etter revisorlova § 5-2 fjerde ledd som skriftleg skal kommuniserast til leiinga.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som naudsynte for å få bekrefte at årsoppgjeret ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og for å avgje vår revisjonsmelding.

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.

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 formues forvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Etter vår vurdering har samarbeidet med leiinga og anna personale i kommunen vore godt, og vi har fått den hjelp og dei opplysningar vi har bede om.

#### 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 utgiftspostar i rekneskapen.

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

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

### **3.1 Intern kontroll og rutinar**

Vi har i tidlegare år kommentert i våre revisjonsrapportar at det har vore stort potensiale for å betre skriftleg dokumentasjon av rutinar på sentrale område for rekneskapen, som løn, innkjøp, fakturamottak og utfakturerings. Godt nivå på skriftleg dokumentasjon av rutinar er av særleg betydning dersom det skjer skifte av sentrale tilsette på arbeidsområda i kommunen, og gjer det også mogeleg å etterkontrollere at rutinar er på plass og at desse fungerer.

Kommunen har over tid arbeidd mykje med å betra dokumentasjon på fleire område. I 2016 har kommunen ført vidare arbeid med å kartleggje og dokumentere sentrale rutinar. Særleg arbeidet med å følgje opp innkjøpsstrategi har vore i fokus og held fram i 2017. Det er vår vurdering at administrasjonen har gjort ein bra jobb med å halde oppe framdrift på å gjere rutinane skriftlege som eit ledd i betre intern kontroll i kommunen.

Vi vil framleis tilrå kommunen å halde fram med å prioritere arbeidet med skriftleg dokumentasjon av rutinar på alle sentrale område, også med fokus på å betre relevante kontrollar på områda. I 2016 vart det avdekkja tilhøve attende i tid der kommunen ikkje hadde teke all sjukeløn til frådrag ved berekning av arbeidsgjevaravgift. Saka gjekk mange år attende og årsak var at det ikkje var god nok intern kontroll på området. Administrasjonen har i samband med gjennomgang betra sine rutinar her for å hindre at slikt skjer på nytt.

Vi ser også at ved utfakturering av brukarbetalingar er arbeid med kontrollar i praksis fordelt ut på dei ulike einingane, medan det i enkelte av einingane manglar skriftlege rutinar som tydeleggjer dette ansvaret. Det eksisterer heller ikkje sentralisert rutine som gjev einingane ei ramme for korleis kontrollane skal bli gjennomført eller kontroll av at rutinar faktisk blir gjennomførte. Kommunen har informert om at det vil kome på plass ei felles rutine her.

### **4 Revisjonen av årsoppgjeret**

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane pr. 31.12.2016. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendig og at eigedelar og utgifter er gyldige og eksisterer. I tillegg har vi kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege utbetalingar, som løn, tilskot og avdrag. Vi har også utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivningar.

Vi har gjennom våre revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen.

### **5 Avslutning**

I revisjonsrapport for 2015 vart det peika på enkelte tilrådingar til kommunen. Vi merker oss at administrasjonen i stor grad har gjennomført desse tilrådingane i 2016.

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

Vi vil avslutningsvis nytta høve til å takke for samarbeidet i året som har gått.

Med venleg helsing  
Deloitte AS



**Bjarne Ryland**  
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet