

Deloitte.

Lindås kommune
Att: Ørjan Raknes Forthun
Kvernhusmyrane 20

5914 ISDALSTØ

LINDÅS KOMMUNE	
Klassering	
- 7. 04. 2016	
Ark. saksnr. 14/4039	Løpenr.
Saksh.	Tilgangskode

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

Revisjonsrapport nr. 11 (journalføres)

5. april 2016

REVISJONSRAPPORT 2015

1 Innleiing

Revisjonen av rekneskapen for 2015 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 naudsynte for å få bekrefte 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 leiging 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 formues forvaltninga er ordna på ein trygg måte.

2 Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfester at revisjonsteamet tilfredsstiller 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

3.1.1 Intern kontroll generelt

Vi har i revisjonsrapportar frå tidlegare år kommentert at det har vore betydeleg potensiale for å betre skriftleg dokumentasjon av rutinar på sentrale område for rekneskapen, som løn, innkjøp, fakturamottak og utfakturerings. Slik skriftleg dokumentasjon av rutinar er av særleg betyding 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 var i 2014 i gong med å betra dokumentasjon på fleire område. I 2015 har kommunen ført vidare arbeid med å kartleggje sentrale rutinar, og fått laga skriftlege beskrivingar der dei ikkje var laga eller kunne betrast. Det er vår vurdering at administrasjonen har gjort ein god jobb med å halde oppe fokus på å gjere rutine skriftlege som eit ledd i betre intern kontroll i kommunen. Det er framleis enkelte område som kan betrast, til dømes når det gjeld å få på plass gode kontrollar på utfakturerings av brukar-betalingsar.

Vi vil tilrå kommunen å halde fram med å prioritere arbeidet med skriftleg dokumentasjon av rutinar på dei sentrale områda, også med fokus på relevante kontrollar på områda, samt vurdere behov for nye kontrollar av verdi for kommunen.

3.1.2 Innkjøp

Kommunen har frå januar 2015 teke i bruk e-handelssystem, og i den samanheng sett nærare på rutinar for gjennomføring av innkjøp i lys av betre intern kontroll på dette området i kommunen. Lindås kommune har ikkje i dag eigen sentral innkjøpsfunksjon og ikkje eige reglement for innkjøp. Innføring av e-handelssystem sikrar at innkjøp blir gjennomført på ein tilfredsstillande måte for dei kjøp som gjer bruk av systemet. Dei innkjøp som går utanom systemet vil vere sårbare for moglege feil ved gjennomføring av kjøp.

Kommunestyret i Lindås vedtok 17. desember 2015 innkjøpsstrategi for kommunen. Her vart det teke utgangspunkt i status på innkjøpsområdet i dag og konkrete tiltak som kommunen vil ha fokus på for å oppnå tilfredsstillande god intern kontroll på gjennomføring av innkjøp i kommunen. Vi ser positivt på vedteke innkjøpsstrategi og den tiltaksliste som dokumentet inneheld. Gjennomføring av desse tiltaka vil betre intern kontroll på innkjøpsområdet i kommunen.

3.1.3 Pensjonar

For at berekning av pensjonsforpliktinga i kommunen skal bli rett er det viktig at pensjonsleverandør har registrert rett løn på dei tilsette i kommunen. Det er også viktig at nye tilsette er registrert og at tidligare tilsette er registrert slutta. Lindås kommune gjennomfører ikkje sjølv nokon kontroll av at tilsettdata registrert hos pensjonsleverandør er oppdatert og stemmer med tilsettdata i løn- og personalsystemet til kommunen.

Vi vil tilrå at kommunen minst årleg gjennomfører ein full gjennomgang av at tilsettdata hos pensjonsleverandørar stemmar overeins med tilsvarende data frå løn- og personalsystemet.

4 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane pr. 31.12.2015. 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, avdrag og avskrivningar. 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. Vi vil likevel kommentere enkelte tilhøve nedanfor.

4.1 Utbyte frå Lindås Tomteselskap

I åra 2007 og 2008 har Lindås Tomteselskap gitt utbyte til Lindås kommune på totalt MNOK 3,5. Utbyte er ikkje utbetalt, men omgjort til ansvarleg lånekapital.

Det er nyleg avdekket at utbyttet ikkje har vore bokført i Lindås kommune. Utbyttet er difor inntektsført i rekneskapen til kommunen i 2015. Vi tilrår at det kjem på plass ein avtale som regulerer rente og tid for tilbakebetaling av lånet.

5 Andre tilhøve

5.1 Bank

Ved tidlegare gjennomgang av kommunen sine rutinar knytt til utbetalingar frå bank, har vi observert at det berre har vore krav om ein godkjenning for å utføre utbetalingar. Ei slik einefullmakt utset kommunen for risiko for at ikkje-autoriserte betalingar kan skje og vi tilrår kommunen om å innføre dobbel godkjenning av utbetalingar.

I samband med skifte av bankleverandør har kommunen innført dobbel godkjenning av utbetalingar, og vårt tidlegare rapportpunkt fell difor vekk.

5.2 Årsmelding

I Kommunelova § 45.5 er det krav til innhald i årsmelding til kommunar. Her står det blant anna at kommunen skal gjere greie for tiltak som er iverksett og tiltak som er planlagt iverksett for å sikre betryggjande kontroll i kommunen. Kommunen skal altså gjere greie for intern kontroll i kommunen si årsmelding. Det er vår vurdering at intern kontroll i større grad bør gjerast greie for i årsmeldinga til Lindås kommune.

Vi har kontrollert årsmelding mot dei lovkrav som kjem fram frå kommunelova. Vi tilrår kommunen å betre omtale av intern kontroll i årsmeldinga. Vår kontroll har ikkje identifisert andre krav som ikkje er tilstrekkelig omtalt i årsmeldinga.

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.

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