



**RAPPORT OM ÅRSREKNESKAPEN 2022, NR 21**

**Masfjorden Kommune**

## **Innleiing**

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2022. Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneleoven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Kommuneleoven § 24-2 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 omfattar mellom anna stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

Uavhengig melding frå revisor er for 2022 ei såkalla normalberetning. Det inneber at revisjonen ikkje har avdekket og påvist vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen eller i kommunens øvrige rapportering. Vi har ved våre testar av kontrollar og vurdering av kommunens interne kontrollsystem ikkje avdekt svakheiter av vesentleg betydning.

Med vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen meinast feil og manglar som ville kunne påverke brukarane av rekneskapen si oppfatning og vurdering av den økonomiske rapporteringa. Med vesentlege manglar i kommunen sitt interne kontrollsystem, meinast vesentlege feil og manglar som ikkje blir løpande avdekt av administrasjonen sine eigne rutinar og system.

Denne rapporten som oppsummerer nokre av tilhøva som følgjer av vår revisjonsgjennomgang dette året. Vi vil også vise til forenkla etterlevingskontroll for 2022 som blir rapportert til kontrollutvalet innan 30. juni 2023.

## **Internkontroll**

Internkontroll på økonomiområdet i kommunen har vore kommentert i rapportar gjennom fleire år, og på dette området har vi sett ei forbetring dei siste åra, også i 2022. Det har blitt gjennomført fleire tiltak som styrkar den interne kontrollen, noko revisjonen vurderer som positivt. Vi oppmodar kommunen til vidareutvikle kontrollhandlingar som vert utført på ulike område og dokumentere desse, slik at risikoen for feil og misleg framferd blir så låg som mogleg.

## Dokumentasjon av balansen

Bokføringsloven stiller strenge krav til dokumentasjon av balansen. Dokumentasjon av balansen skal underbygge balansepostane si:

- Fullstendigheit (alle balansepostar er bokført)
- Gyldigheit/Realitet (berre balansepostar som eksisterar og gjeld den bokføringspliktige er bokført)
- Nøyaktigheit (balansepostane er korrekt bokført, herunder riktig periodisert og verdsatt)

Vi har i tidlegare rapportar påpeika at balanseavstemmingane i kommunen har vore noko mangelfulle og av varierende kvalitet. Når det gjeld rekneskapen for 2022 har dette tilhøvet betra seg, og vår vurdering er at rekneskapen er avstemt og godt dokumentert dette året på dei aller fleste områda.

## Konto 232890001 i rekneskapen

Denne kontoen bør gjennomgås/ryddas med tanke på å korrigere for dei gamle transaksjonane, tilbake frå 2018.

## Skattefrie utbetalningar fra offentlege myndigheiter

Vi oppmodar til at kommunen får på plass rutiner når det gjeld avstemming av ytingar til livsopphald mot innsendte oppgåver frå NAV.

## Rapportering kontante ytingar

Innrapportering av andre lønsrelaterte ytingar, til dømes når arbeidsgjevar refunderer kostnader til arbeidsreiser mot bilag, eller betaler kontingenter, skal dette rapporterast inn som trekkpliktig yting. Trekkpliktig yting bør verte utbetalt via løn slik at det blir berekna rett skattetrekk og arbeidsgjevaravgift.

Vidare bør reiseutgifter og eventuelt kjørebok innleverast og utgiftsførast fortløpande. Vi oppmodar til å sjå på og eventuelt oppdatere rutinar knytt til dette.

## Bundne fond

- *Sjølvkost*

Endring av sjølvkostfond byggjer på utrekning som er vedlagt årsoppgjerdokumentasjonen. Utrekning sjølvkost består av akkumulerte underskot av sjølvkostrekneskapar attende til 2002. I Selvkostforskriften, blir det tilrådd at overskot og underskot i sjølvkostrekneskapen ikkje blir framført lenger enn 5 år etter

avsetjingsåret. Vi rår til at utrekning sjølvkost i kommunen blir tilpassa dette prinsippet som også fylgjer av generasjonsprinsippet. Dette tilhøve har vore påpeika fleire år.

- **Øvrige bundne fond**

Vi rår til at kommunen også framover jamleg vurderar øvrige bundne fond i rekneskapen, særleg der det ikkje er føringar dei siste år. Ved gjennomgangen bør ein vurdere aktualiteten til dei ulike fonda og sjå etter om midlar eventuelt må vurderast tilbakeført.

## **Rekneskapsdokument**

Rekneskapsdokumentet er i år i all hovudsak i tråd med krava i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

## **Avsluttande kommentarar**

Kommunen har for 2022 levert eit godt dokumentert og fullstendig rekneskap i høve til oppstillingar og informasjon i notar etter krava i kommunelov og forskrift. Rekneskapen og årsmelding vart også levert rettidig etter lovkrav. Våre spørsmål undervegs i revisjonsprosessen har blitt raskt avklara og oppdatert på ein god måte. Dette bidreg til at vi får gjennomført og avslutta revisjonsarbeidet innan lovpålagt frist.

Vi takkar for eit godt samarbeid.

Med venleg helsing,  
**Vestlandsrevisjon IKS**

Janne Eraker  
Revisjonssjef/statsautorisert revisor