



Kommunestyret, Masfjorden kommune
Att.: Ordfører

Dato:
21.04.2021

Oversending av vedtak i Masfjorden kontrollutval – sak 18/21

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 18/21 i møte i Masfjorden kontrollutval 21.04.2021, samt revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 19 frå Vestlandsrevisjon IKS, som vart lagt fram for kontrollutvalet under handsaming av saka.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, vert særutskrift med uttalen om årsrekneskapen og årsmeldinga frå kontrollutvalet oversendt til kommunestyret i Masfjorden kommune, med kopi til formannskapet.

Ta direkte kontakt med Vestlandsrevisjon IKS for nærare avtale om sakshandsaming av rekneskapen i kommunestyret.

Med venleg helsing

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Kopimottakar:
Vestlandsrevisjon IKS
Masfjorden kommune, v/ Rådmann

Vedlegg:
Særutskrift frå sak 18/21, møte i kontrollutvalet 21.04.2021
Revisjonsrapport nr. 19, Vestlandsrevisjon IKS



Masfjorden kontrollutval

Særutskrift av sak 18/21

Møtedato: 09.03.2020, kl. 09.15 – 12.15
Stad: Kommunehuset, Masfjordnes
Tilstade: Rigmor Søvik (leiar), Ragnvald Tangedal (nestleiar), Berit Lygre,
Gro Serine Baarøy og Jostein Kvamme Duesund
Forfall:
Andre: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen og
Ordførar Karstein Totland
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland

18/21 Årsmelding og rekneskap 2020

Saksvedlegg:

Årsmelding og rekneskap 2020, Masfjorden kommune
Revisjonsmelding 2020 og revisjonsrapport, Vestlandsrevisjon IKS (*vert ettersendt*)
Framlegg til uttale, Sekretariatet (vert sendt til intern gjennomgang til kontrollutvalet)

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.



Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekte uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidaresendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

Behandling i møte:

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen orienterte nærare om rekneskapen og årsmeldinga for 2020, og gjennomgjekk økonomiske nøkkeltal og aktuelle oversikter, samt statistikk.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte nærare om revisjonsmeldinga og merknadene i revisjonsrapport nr. 19.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2020, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr. 19.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Masfjorden kommune sin årsrekneskap for 2020:

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga i stor grad tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov. Årsmeldinga og rekneskapen er ryddig og gjev informasjon om kommunen sine tenester.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- **Økonomisk resultat**

Rekneskapen for 2020 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0,3 mill..

For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 % av driftsinntektene. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. Masfjorden kommune har i 2020 eit netto driftsresultat på 12,1 mill kr som er 4,7 %. Dette er eit godt resultat, og er auka frå 2019.



- **Årsrekneskap og årsberetning**

Kommuneloven § 14-6 og § 14-7 omhandlar krava til årsrekneskap, bokføring, og årsberetning. Kapittel 5 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner spesifiserer obligatoriske oppstillingar og opplysningar til mellom anna sentrale oversikter for drift, investeringar, balanserekneskapen og budsjettavvik, samt faste noter til årsrekneskapen.

Det er teke i bruk nye oppstillingar etter ny kommunelov, som er gjeldande frå rekneskapsåret 2020. Rekneskapen og årsberetninga var levert innan tidsfristane 22. februar og 31. mars.

Årsberetninga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, måloppnåing, tiltak for å sikre ein høg etisk standard, kjønnslikestilling, og kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgjevars aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Avvik i høve budsjetterte bevilgninger er omtala i årsrekneskapen og årsmeldinga, men avvik frå kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingane er ikkje skildra. Dette har gitt grunnlag for konklusjon med atterhald frå revisor.

- **Revisjon**

Vestlandsrevisjon IKS har konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisjonsberetninga inneheldt konklusjon med atterhald om registrering og dokumentasjon, samt atterhald om enkelte tilhøve i årsmeldinga knytt til nye reglar ved ny kommunelov. Tilhøva er kommentert i revisjonsrapport nr. 19, som gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekket som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen. I revisjonsrapport nr. 19 for Masfjorden kommune 2020 er det peika på følgjande moment:

- Investering og anlegg
- Meirverdiavgift og kompensasjon for meirverdiavgift
- Finansreglement
- Internkontroll
- Ressurskrevjande brukarar
- Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon
- Uteståande fordringar, sosiale lån
- Bundne fond



Konklusjon

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 19, og vil i løpet av 2021 følge opp revisor sine kommentarar.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 19, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2020.

Masfjorden, 21.04.2021

Rigmor Søvik

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent.

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Økonomisjef

Masfjorden kommune

Kontrollutvalet

Isdalstø, 20.04.2021

Revisjonsrapport nr.19

Årsrekneskapen 2020

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2020. Rekneskapen for 2020 skal avleggast etter reglane i ny kommunelov. Dette har medført nokre endringar for avlegginga av rekneskapen i 2020 samanlikna med tidlegare år.

Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneloven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Kommuneloven § 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 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 følgjer av vår revisjonsgjennomgang.

Investering og anlegg

Det er differanse mellom anleggsregister og balanseførte verdier og mellom avskrivninger i anlegg og rekneskap. Denne differansen vil auke årleg dersom det ikkje vert endra. Differansen skuldast feil ved registreringa av anlegga i anleggsmodulen. Kommunen bør rette anlegga i anleggsmodulen eller slette dei anlegga det gjeld og leggje inn på nytt med korrekt registrering og verdier slik at det i framtida vert samsvar mellom anleggsregister og rekneskap.

Fleire av prosjekta i investering er tvilsame i høve til vilkåra i KRS 4. Vi vil oppmode til at ein i samband med budsjettprosess vurderer prosjektet i høve til kriteria i KRS 4 og dokumenterer vurderinga. Dersom kommunen ynskjer kan det avhaldas møte med gjennomgang og drøfting av vurderingane i samband med budsjettprosess slik at eventuelle problemstillingar kan avklarast før prosjektet er gjennomført.

Meirverdiavgift og kompensasjon for meirverdiavgift

Kommunen har tapsført ei fordring knytt til forelda mva. på 121 112 kr. Posten har vore tatt opp i tidlegare revisjonsrapportar.

Det er avsett kr 458 820 kr til fond i 2020 knytt til korreksjon av meirverdiavgiftskompensasjon for etablering av Berinvest i perioden 2018-2020. Tilhøvet er under avklaring, men kommunen har etter revisjonen si vurdering av føreliggjande dokumentasjon og skildringar ikkje rett på kompensasjon av meirverdiavgift.

Det er kravd kompensasjon av meirverdiavgift knytt til Einestrand bustadfelt med 150 000 kr i 2020. Vi har ikkje mottatt dokumentasjon på at kommunen er reell byggherre og at organiseringa er i samsvar med anleggsbidragsmodellen. Dette kan medføre at kravd mva-kompensasjon må tilbakeførast i 2021.

Likvider

Ved oppteljing av kasse 31.12. vart det avdekket avvik ved kontantbeholdning ved legesenteret i kommunen. Kommunen har estimert avviket til kr 11 690. kommunen meiner å ha funne opphavet til avviket, og forklarar det med rutinesvakheiter og feil handsaming av kontantoppgjer og refusjonar, og at kontantane ikkje reelt sett er borte frå kassa. Forklaringa er ikkje dokumentert. Vi rår til at rutinar på området blir gjennomgått og oppdatert. Svakheiter ved kasseteljing og dokumentasjon på legekontor vart

også tatt opp i revisjonsrapport nr 18 for rekneskapen 2019, der det også blir peika på differanse mellom fagsystem, opptalt og bokført. Også for dei andre kontantkassane vart det påpeika svakheiter ved rutinar. Rutinar knytt til kontantkassar og kassebeholdning er gjennomgått og oppdatert hausten 2020.

Det er mangelfull arbeidsdeling på likvidområdet då same person i hovudsak fører bilag, avstemmer bank og står for utbetalingar. Dette er kommentert i tidlegare revisjonsrapportar. Kommunen bør innføre rutinar som sikrar at bankavstemming vert gjennomført jamleg på ein dokumentert og etterprøvbar måte, signert og lagra i varig format. Rutinane bør også sikre arbeidsdeling mellom avstemming og rekneskapsføring/bankutbetaling. I samband med revisjon av årsrekneskapen 2019 og 2020 har kommunen fått tilsendt skjema for bankavstemming. Dette skjema er tilpassa dokumentasjonskrav ved bankavstemming og vi rår til at kommunen nyttar dette vidare i 2021. Utfylt skjema bør daterast, signerast og lagrast digitalt i varig format.

Finans

Kommunen sitt finansreglement er ikkje oppdatert. Etter kommuneloven § 14-2 e) skal dette vedtas av kommunestyret. Oppdatert finansreglement er sendt til revisor for uttale, og er planlagt handsama våren 2021.

Internkontroll

Internkontroll på økonomiområdet i kommunen har vore teke opp over tid. Mot slutten av 2020 har det vore gjennomført fleire tiltak for å betre internkontrollen. Vi vil oppmode kommunen til arbeide vidare med internkontroll på økonomiområdet med omsyn til systemfullmakter og kontrollhandlingar og vurdere om desse isolert og kombinert er på eit teneleg og tilstrekkeleg tryggjande nivå for å sikre god internkontroll og redusere risikoen for feil. Som ein del av denne gjennomgangen bør rutinar og arbeidsdeling i samband med bankutbetaling og kostnadar vurderast særskilt og sjåast i samband med systemtilgangar. Ein bør også vurdere om ulike bilagsseriar skal ha ulike rutinar.

Ressurskrevjande brukarar

Ressurskrevjande brukarar skal vurderast etter beste estimat jf Kommuneleoven 2018 §14-6 bokstav d, når ikkje kravet er ferdig godkjent til rekneskapavlegging. Det vil seie at det skal bokførast etter estimat og ikkje etter fjorårets krav. Årets utrekning som vart klar etter rekneskapsavlegginga 22. februar, viser krav som er noko høgare enn det som er bokført i rekneskapen.

Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon

Kommuneoverlegar med relevant spesialitet har etter gjeldande avtale på området rett på 4 månadar permisjon med løn, overlegepermisjon, kvart 5. år. I permisjonstida må legefunksjonen oftast dekkast inn på anna måte som fører til kostnader for kommunen. Det er derfor naturleg å avsetje for denne framtidige forpliktinga i rekneskapen. Kommunen har for 2020 satt av kr 500 000 i rekneskapen relatert til dette. Avsetjinga er ført mot fond. Revisjonen meiner at denne posten, avsetjing for forplikting, høyrer naturleg inn på gjeldssida i rekneskapen.

Uteståande fordringar, sosiale lån

Det er fleire postar innanfor sosiale lån utan endring i saldo i 2020. Det har altså ikkje vore innbetalt avdrag på desse i løpet av året. Vi oppfordrar kommunen til betre oppfølging på dette området.

Bundne fond

Endring av sjølvkostfond byggjer på utrekning som er vedlagt årsoppgjerdokumentasjonen. Utrekning sjølvkost består av akkumulerte underskot av sjølvkostrekneskapar attende til 2002. I selvkostforskriften (erstattar tidlegare rundskriv H-3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost), 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.

Avsluttande kommentarar

Kommunen har i 2020 levert eit vesentleg betre dokumentert og avstemt rekneskap enn tidlegare år. Rekneskapen var levert rettidig og eventuelle naudsynne korreksjonar har blitt avklart og oppdatert på ein god måte. Kommunen sitt rekneskapsdokument er fullstendig i høve til notar og oppstillingar etter ny kommunelov og forskrift. Det har vore ei positiv utvikling på økonomiområdet i 2020, særleg mot slutten av året. Mange av tilhøva vi har omtala i tidlegare års rapportar er nå arbeidd med.

Totalt for 2020 vurderer vi ikkje at rekneskapen for 2020 har vesentlege feil. I revisjonsmeldinga tek vi atterhald knytt til registrering og dokumentasjon grunna manglande tilstrekkeleg arbeidsdeling på økonomiområdet. Vi tek også atterhald knytt til enkelte tilhøve i årsmeldinga, knytt til nye reglar ved ny kommunelov.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef