

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Masfjorden kommune
Kontrollutvalet

Isdalstø, 29.04.2019
Revisjonsrapport nr.17

Årsrekneskapen 2018

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2018. Vårt arbeid er utført med heimel i kommunelova § 78 og forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar mv. som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Forskrifta § 4 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 vesentlighet og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som fylgjer av vår revisjonsgjennomgang.

1. Interimsrevisjon

1.1. Revisjon av utgifter

Som del av interimsrevisjonen er det gjennomført kontroll av bilag i samband med godkjenning av mva kompensasjon. Feil og avklaringar her er teke opp fortløpande med kommunen. Utgifter er også kontrollert ved ulike attestasjonar av rapporteringspliktige prosjektrekneskapar.

1.2 Revisjon av inntekter

Under interimrevisjonen vart det utført kontroll av inntekter knytt til barnehage og SFO. Vi kontrollerte fakturagrunnlag mot rekneskap utan avvik.

1.3. Oppgave til skatteetaten over sosialstønad og foreldrebetaling

Opplysningsplikta for sosialstønad fylgjer av likningslova § 6-3 nr 2 bokstav a og nr 3, jf. forskrift av 17. april 2008 nr. 386 om erstatningar, tilskudd, bidrag, trygder, stønader mv.

Offentleg myndigheit som betaler ut erstatningar, tilskot, bidrag, trygd, stønad mm. til enkeltpersoner, er pålagt å levere likningsoppgåve med opplysning om utbetalingane.

Oppgaveplikt for motteke foreldrebetaling fylgjer av likningslova § 5-9.

Vi har fått stadfesta at oppgåver er sendt, men ikkje dokumentasjon som viser at oppgåvene er avstemt mot kommunerekneskapen. Korrekte oppgåver er viktig for innbyggjarane dette gjeld, og vi ber om at slik avstemmingsrutine blir innført for å sikre fullstendig og korrekt rapportering.

2. Investeringsrekneskap

2.1. Investeringsprosjekt 2018

For fleire av dei førte investeringane har vi ikkje mottatt tilstrekkeleg dokumentasjon eller informasjon til å vurdere om vilkåra for å føre kostnadar i investeringsrekneskapet etter KRS 4 er oppfylt i 2018. Vi kan difor ikkje utelukke at det er ført kostnadar i investeringsrekneskapet som skulle vore ført i drift. Men vi meiner at dette ikkje vil ha vesentlege konsekvensar for rekneskapet som heilskap. Kommunen opplyser at det etter deira vurdering er kostnadar i driftsrekneskapet som kunne vore ført i investering. Vi vil difor oppmode til at kommunen for rekneskapsåret 2019 går gjennom både drift- og investeringsrekneskapet og vurderer konkret dei ulike prosjekta og kostnadane mot vilkåra i KRS 4. Vurderingane bør dokumenteras skriftleg.

2.2 Anleggsregisteret

Fleire anlegg ser ut til å vere registrert med feil startavskrivning og status i anleggsregisteret. Vi vil rå til at kommunen i 2019 går gjennom registeret og kontrollerer at alle anlegga er korrekt registrert.

3. Balanse

3.1. Tap på krav

Utestående krav inngår i omløpsmidlar og skal vurderast til lågaste av pålydande eller verkeleg verdi. Pr 31.12.18 er det bokført tapsavsetjing på 1,2 mill for usikre krav.

Kommunen si vurdering av tapsrisiko vart lagt fram avslutningsvis i revisjonsarbeidet.

Kundefordringar frå gamal base, dette er fordringar frå 31.12.17 eller eldre, utgjer i underkant av 4 mill ved årsslutt, og tapsavsetjinga i rekneskapet er knytt til desse fordringane.

Revisjonen meiner at tapsavsetjinga burde ha vore høgare, minst 2,5 mill. for å hensynta reell tapsrisiko på desse gamle fordringane. Det er viktig at dei utestående postane blir fulgt opp, og arbeidet med dette er ressurskrevjande.

Frå og med siste halvår av 2018 har kommunen satt bort arbeidet med oppfølging av kundefordringar, men fordringane eldre enn dette må følgjas opp av kommunen.

3.2. Likvider

Vår vurdering er at det er mangelfull arbeidsdeling på likvidområdet, då same person i all hovudsak fører bilaga, avstemmer bank og står for utbetalingar. Dette aukar risikoen for at feil oppstår. Dette punktet er kommentert fleire gonger i tidlegare revisjonsrapportar.

I rekneskapet er det tre kontantkasser. Vi har ikkje motteke avstemming eller anna dokumentasjon for to av desse kassene pr 31.12.18.

Det føreligg ikkje avstemming av renteinntekter mot årsoppgåve bank. Desse bør avstemmast for 2019.

3.3. Meirverdiavgift

Konto «232640010 skuldig mva» har saldo på 121 093 kr. Det føreligg ikkje dokumentasjon på kva denne saldoen består av eller om den er reell.

Sal av mat til Gulen kommune er avgiftspliktig omsetning til andre og er i 2018 ført som avgiftspliktig omsetning. Dette medfører at det skulle vore rekna ordinær inngående mva på innkjøp til denne delen av kjøkkenet sin produksjon. All innkjøp av mat til kjøkkenet er ført med mva kompensasjon i 2018 og det blir såleis feil fordeling mellom mva kompensasjon og ordinært mva frådrag.

Vi har i samband med revisjonen avdekka fleire mindre feil ved avgiftshandsaminga. Dette er avgrensa område og leier ikkje til vesentlege feil. Feil handsaming av meirverdiavgift kan ved kontroll leie til etterberekning og straffeskatt. Vi vil derfor rå kommunen til å gjennomgå interne rutinar i 2019.

3.4 Løn, innrapportering pensjon

Rekneskapet er bokført med kr 16 655 949 medan det er innrapportert til A-ordninga kr 16 885 550. Avvik på kr 229 601. Vi har ikkje mottatt avstemming eller forklaring på om det er det bokførte beløpet som er riktig eller om det er det innrapporterte beløp som er gjeldande.

Viss det er lønssystemet som er riktig så er det bokført kr 229 601 for lite i rekneskapet. Dersom det er rekneskapet som er riktig så er det innbetalt kr 24 337 for mykje i arbeidsgjevaravgift.

3.5. Klassifisering av rekneskapspostar

Balansen skal gje eit rettvisande bilete av egedelar, eigenkapital og gjeld ved årsslutt. Dette fordrar at postane blir plassert og klassifisert der dei høyrer heime. Det er fleire klassifiseringsfeil i rekneskapet, for eksempel er det ført -1 814 784 kr som kortsiktig fordring på konto 213640010 «oppgjørskonto mva til gode» Dette er i realiteten kortsiktig gjeld og burde vore omklassifisert i balansen.

Vi rår til ein grundig gjennomgang, og at rett klassifisering kjem på plass 2019. Klassifiseringsfeila har ikkje resultat effekt.

3.6. Generell avstemming balanse

Etter bokføringslova skal balansepostar vera avstemt og dokumentert. Under årsavslutning har vi etterlyst ein del slike avstemmingar. Vi ber difor om at det blir etablert rutine som sikrar at alle balansepostar er avstemt og dokumentert når årsrekneskapen blir utarbeidd. Dette krev at avstemmingsmappa inneheld balanseutskrift der det er påført referanse til dokumentasjon.

4. Konklusjon

Kommunen er på etterskot med nokre oppgåver innanfor rekneskap og økonomi. Dette medfører større risiko for at feil kan oppstå. Vi har omtalt desse i rapporten. Revisjonen må utføre kompensierende kontrollar for å redusere risikoen for feil. Vi vurderer at rekneskapen for 2018 ikkje har vesentlege feil, men det er viktig for kommunen sin internkontroll og økonomirapportering at punkta i rapporten blir utbetra. Nokre av omtalte forhold kan påføre kommunen økonomisk tap. Dette gjeld særleg forhold rundt meirverdiavgift og oppfølging av uteståande krav. Vi har kommentert manglande arbeidsdeling på økonomiavdelinga og manglande dokumentasjon i samband med årsavslutning under avsnittet «Konklusjon med atterhald om registrering og dokumentasjon» i revisjonsmeldinga.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

