

Til kontrollutvalget i Meland kommune

Kopi: Rådmann
Økonomisjef

Isdalstø, 02. desember 2019

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2019

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Meland kommune. I den forbindelse har vi nokre kommentarar til det arbeidet vi har gjort.

Gjennom hausten har vi oppdatert våre tidligare kartlagte rutinar og implementerte kontrollar. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlingar skaffar vi oss revisjonsbevis for at rutine og dei implementerte kontrollane fungerer tilfredsstillande. Dette gjer vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På rekneskapsområde der vi meiner kommunens rutiner er svake eller det vil være effektivt, vil vi teste detaljar, noko som medfører eit større omfang av kontroll av rekneskapsdata. Hensikten er å gje oss tilfredsstillande sikkerheit for at det ikkje oppstår vesentlege feil i rekneskapet.

Nedanfor har vi summert opp våre erfaringar frå interimsrevisjonen.

Test av kontrollar

Kommunen driv ein mangearta og kompleks virksomheit med mange transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at dei etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi i haust testa følgjande kontrollar:

- attestasjon og tilvisning knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.
- avstemmingar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.

- På inntektssida og brukarbetalingar kontrollerer vi fakturagrunnlag mot faktura knytt til oppvekstsektoren.

Rutinane knytt til fakturering er elektronisk med nokre manuelle operasjonar. Det er ikkje praksis for å sende grunnlag i retur for kontroll før fakturering.

Kommunen nyttar elektronisk bankavstemming og autopay for utbetalingar noko som er ressurseffektivt og reduserer risikoen for feil. Kommunen er i hovudsak ajour med avstemmingar, og har få opne og uavklarte postar.

I samband med kontroll av attestasjon og tilvising har vi gjort ei utvalsbasert undersøking av om tilgangane i økonomisystemet er i samsvar med dokumentert delegasjon frå rådmann. Kontrollen viser at ein del fullmakter ikkje er oppdaterte. Det er ikkje dokumentert i tilgangspermen at subdelegasjon frå leiar til neste organisasjonsledd er avklart med rådmann på førehand, slik det skal etter kommunen sitt subdelegasjonsreglement. Kontrollen viser også at enkelte personar i leiande stillingar har svært utvida fullmakter i høve til subdelegasjonsreglement.

I hovudtrekk har våre kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Vi meiner derfor at kommunens interne kontroll fungerer tilfredsstillande.

Test av detaljar

Vi har utført detaljtest på løn, der vi blant anna har kontrollert at løn til fast tilsette er registrert i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler samt lønsreguleringar. Det vart ikkje avdekka avvik. Revisjonen fekk gjennom detaljkontrollen ei oppfatning av at det var god orden og kontroll på lønsområdet. Lønsavstemmingar vert utført jamleg, og kommunen er ajour på området.

Investeringsprosjekt

Revisjonen har denne hausten hatt eit ekstra fokus på investeringsprosjekt, og skiljet mellom drift- og investeringsutgifter i rekneskapen. Vi har med utgangspunkt i opprinneleg budsjett samt bokførte utgifter i kommunens driftsrekneskap vurdert korrekt klassifisering.

Vi har i samband med interimrevisjonen 2019 sett nærare på to investeringsprosjekt – uteområdet på Sagstad skule og utvidinga av Meland ungdomskule. Vi har vore på fysisk inspeksjon på prosjekta samt vurdert konkrete innkjøp knytt til desse.

Ved vurdering av grensdraging drift/investering er det viktig at det blir utarbeidd ein grundig dokumentasjon av alle prosjekt som blir planlagt for det komande år. Vi tilrår derfor at kommunen allereie i budsjettprosessen innarbeider ein slik vurdering, som kvalitetssikrast mot gjeldande rekneskapsreglar.

Hovudkonklusjon etter interimrevisjon 2019

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av vår revisjon i haust.
- Vi har nokre innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensedragning drift/investering.
- Det er ikkje samsvar mellom dokumentert delegasjon frå rådmann og fullmakter i økonomisystem.
- Kommunen er i all hovudsak ajour med avstemmingar.

Årsavslutning:

Kommunen er ikkje medlem i NHR IKS fom 1.1.2020, men vi skal revidere årsrekneskapet for 2019.

Vi minnar om at frist for å avleggje årsrekneskap er 22. februar og årsmeldinga den 31. mars. Forelegg årsrekneskap og årsmelding innan fristen, vil vi avgi vår revisjonsmelding seinast innan 15. april 2020.

Med venleg helsing,

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef