

Kopi: Ordførar
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Meland kommune
Kontrollutvalet

Isdalstø, 11.05.2018
Revisjonsrapport nr.15

Årsrekneskapen 2017

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2017. 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 vurdering av ulik ekstern informasjon.

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

1. Interimsrevisjon

1.1. Innkjøp og mva

På utgiftsområdet er det ved kvar mva termin kontrollert utgiftsbilag i samband med attestasjon av mva kompensasjonsoppgåver. Avvik eller manglande dokumentasjon er tatt opp med økonomikontoret ved kvar termin og korrigert. Det er i tillegg gjennomgått ulike prosjektrekneskapar i samband med attestasjonar der bokførte utgifter er kontrollert.

1.2. Sosiale utbetalinger

Sosiale utbetalningar blir registrert i rekneskapen ved hjelp av filoverføring frå NAV sitt fagsystem. Dokumentasjon av desse postane ligg såleis i fagsystemet til NAV. Denne

dokumentasjonen blir ein del av kommunen sin rekneskapsdokumentasjon og må tilfredstille krav etter bokføringslova. Vi ber om at det blir utarbeidd ein omtale av NAV sine rutiner som viser at dette er organisert innafor krava til rekneskapsdokumentasjon.

1.3. Investeringar

Av investeringar har vi vald ut Prosjekt 254 Sagstad skule for nærare kontroll i 2017.

Kontrollen omfatta mellom anna fysisk inspeksjon av byggeplassen og gjennomgang av ulik dokumentasjon som gjeld rekneskapsmessig handsaming av prosjektet. I samband med denne gjennomgangen vart det registrert at leige av modular til skulelokaler i byggetida er ført i investeringsrekneskapan. Kommunal rekneskapsstandard, KRS nr 2, pkt 3.1 nr 5 seier at «Utgifter i byggeperioden som er knyttet til å produsere tjenesten anleggsmidlet skal anvendes til, er driftsutgifter.» I «Kommuneregnskapet» utgitt av Sticos og Øyvind Sunde kapittel 2 er fylgjande uttalt: «Utgifter i leide eller midlertidige lokaler som kommer i stedet for utgifter ved normal drift av for eksempel skole eller sykehjem som rehabiliteres, skal uansett bokføres i driftsregnskapet. Dette vil også gjelde dersom drift på midlertidig nytt sted er mer tungvinn, gir økte driftsutgifter, økte transportutgifter, høyere husleie enn tidligere osv.»

I rekneskapan for 2017 er desse utgiftene overført frå investering til driftsrekneskapan. Vi meiner dette er i samsvar med god kommunal rekneskapskikk. Viser til rekneskapskjema 1B og omtale i årsmeldinga kapittel 7.

Lønsutgifter er kontrollert på stikkprøvebasis. Vi har ingen vesentlige merknader etter denne kontrollen.

Under interimrevisjon vart det gjennomført stikkprøvekontroll av fakturering frå teknisk avdeling. Utvalde eigedomar vart kontrollert med omsyn til rett fakturering av kommunale avgifter. Stikkprøvane viste ingen avvik. Vi har ikkje fått framlagt rutinebeskrivelse for fakturering av kommunale tenester. I høve til tidlegare praksis ser vi at nokre internkontrollhandlingar har falle ut. Vi rår til at det blir utarbeidd rutinebeskrivelse som og inneheld nødvendige kontrollaktivitetar for å sikre rett utfakturering. Slik omtale er viktig for å sikre at praksis ikkje blir endra utan at det er eit bevisst val.

Under tilfeldig fakturering har vi registrert at det no blir nytta elektronisk distribusjon av fakturagrunnlag. Dette er positivt då ein reduserer risikoen for tap av fakturagrunnlag.

1.4. Mva komp utleigebustadar

Vi har i 2016 kommentert manglande skriftlege rutinar og ansvars plassering når det gjeld å sikre tilstrekkeleg og rett dokumentasjon og handsaming av mva kompensasjon på omsorgsbustader. Vi har ikkje motteke slik rutinebeskrivelse ved avslutning av revisjonen for 2017 og ber om at dette blir prioritert.

2. Årsrekneskap

Kommunen har eit negativt netto driftsresultat på kr 5,9 mill. og eit mindreforbruk på kr 0 etter strykningar av avsetning til frie fond i samsvar med rekneskapsforskrifta.

Kommunestyret si budsjetterte nettoramme i rekneskapskjema 1B etter budsjettrevisjon var på kr 456,5 mill. Faktisk rekneskapstal viser kr 465,0 mill. Avvik mot budsjett er kommentert i årsmeldinga.

2.1. Avsetjing usikre kundekrav

Avsetjing for usikre kundekrav er uendra frå 2016 og står bokført med kr 350 000.

Kommunen har ikkje gjort eigen vurdering av tapsrisiko pr. 31.12.2017. Etter gjennomgang av uteståande krav pr. 31.12.17 meiner vi at avsetninga kan akseptrast, men vi ber om at det blir gjennomført vurdering av denne posten ved neste årsoppgjær.

2.2. Bankkontoar utanom rekneskapen

Etter kommunelova § 48 skal årsrekneskapen «omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene.» Vi har tidlegare kommentert at kommunen har nokre bankkontoar som kommunen er eigar av, men som ikkje er bokført i kommunerekneskapen. Ved avslutning av revisjon for 2017 har vi ikkje fått dokumentasjon på at desse er avvikla eller teke inn i kommunerekneskapen. Det er særleg viktig at alle bankkontoar blir innarbeidd i kommunerekneskapen før denne blir innlemma i Alver kommune.

2.3. Langsiktig gjeld

Kommunen si langsiktige lånegjeld består mellom anna av kortsiktige sertifikatlån og obligasjonslån. Av langsiktige ekstern gjeld på totalt kr 555 110 455 utgjør kortsiktige lån med forfall i 2018 kr 189 500 000 og obligasjonslån med forfall i 2021 kr 135 mill.

Refinansieringsrisikoen er generelt låg for kommunar. Lånegjeld i form av kortsiktige finansielle instrument har likevel ein auka risiko i forhold til tradisjonelle lån. Dette skuldast i hovudsak at ein er avhengig av å ta opp nytt lån for å finansiere innbetalinga av det eksisterande lånet ved forfall og at ein ikkje veit korleis lånemarknaden er då og kva vilkår ein vil få på det nye lånet. Det er såleis viktig at ein evaluerer kostnadane ved bruken av finansielle instrument opp mot rentevilkår ved tradisjonelle lån.

Kommunen har utgiftsført minimumsavdrag i 2017. Ein del av avdraget er ikkje betalt i 2017, men bokført som avsetning. Etter presisering frå KRD skal avdrag som hovudregel betalast innan 31.12. i rekneskapsåret. Vi ber om at det blir teke omsyn til i 2018. Minsteavdrag skal reknast av bokførte verdiar 01.01. i rekneskapsåret, og det kan såleis avklarast tidleg kor stort minsteavdraget vil bli og utbetaling kan tilpassast dette.

Refinansiering av sertifikatlån blir godkjent av kommunen ved at økonomisjef bekreftar nytt låneopptak i epost til banken. Det blir opplyst at økonomisjef orienterer rådmannen om refinansiering av desse låna, men det blir ikkje arkivert dokumentasjon i samband med dette. Vi meiner det bør innførast noko dokumentert arbeidsdeling på området. Etter finansreglementet er det rådmannen som har fått fullmakt til å godkjenne låneopptak og vi ber om at ein vurderer korleis låneopptak kan organiserast slik at samsvar med fullmakt i finansreglementet samt tilstrekkeleg arbeidsdeling blir dokumentert.

2.4. Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling

Desse er rapportert via oppgåve til skatteetaten. Avstemming mot rekneskap er ikkje dokumentert. Vi ber om at rutine for nøyaktig avstemming av desse blir innført.

2.5. Årsmelding

Årsmeldinga viser i noko grad til beløp frå internrekneskap. Dette samsvarer ikkje heilt med rekneskapsskjema 1A og 1B i kommunerekneskapen og er såleis ikkje lett tilgjengelege for

lesarane av årsmeldinga. Sjølv om avvik mellom beløp frå «internrekneskapen» og den framlagde kommunerekneskapen ikkje er vesentlege vil vi rå til at ein vurderer å nytte tal frå den offisielle årsrekneskapen i analysen.

3. Årsavslutning og dokumentasjon

Årsavslutningsprosessen er noko forseinka i høve til kommunen sin opphavlege plan. Dette har medført at nokre område er seint avstemt og ikkje tilstrekkeleg avklart innan fristen for rapportering til kontrollutvalet. Vi har vurdert desse områda og meiner dei ikkje medfører vesentlege feil i rekneskapen, men forseinking medfører generelt ein større risiko for at avvik ikkje blir avdekka.

4. Konklusjon

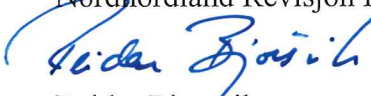
Årsrekneskapen var ikkje avlagt i tide til at revisjonen kunne ferdigstillast innan 15.04. slik kravet er i revisjonsforskrifta. Vi har difor avlagt negativ revisjonsmelding 15.04.18 og den er erstatta av ny datert 11.05.18.

Med unntak av dette har vi ikkje vurdert kommentarane i rapporten som vesentlege i høve til revisjonsmeldinga og vi har ikkje andre presiseringar eller atterhald i denne.

Kommentarane i denne rapporten er teke med for å gi utfyllande informasjon om resultatet av vår revisjon.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef