

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Meland kommune
Kontrollutvalet

Isdalstø, 10.04.2019
Revisjonsrapport nr.16

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 vesentlegheit 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 prosjektrekneskap i samband med attestasjonar der bokførte utgifter er kontrollert.

1.2. Sosiale utbetalningar

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. Bokføringslova § 4 seier at «Bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse.» samt at «Det skal foreligge toveis kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifikasjoner og pliktig regnskapsrapportering». Vi har tidlegare år rådd til at det blir utarbeidd ei omtale av NAV sine rutinar som viser at dette er organisert innanfor krava til rekneskapsdokumentasjon. Vi har heilt på tampen av revisjonsarbeidet for 2018 fått noko omtale av NAV sine rutinar, og vi rår til vidare fokus på dette området i 2019.

1.3. Inntekter

Vi har utført kontrollar på inntektsområdet knytt til husleige og andre statlege overføringar. Det er ikkje notert avvik etter desse kontrollane.

1.4 Lønskostnader

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

1.5. Mva komp utleigebustadar

Vi har føregåande år kommentert manglande skriftlege rutinar og ansvarsplassering når det gjeld å sikre tilstrekkeleg og rett dokumentasjon og handsaming av mva kompensasjon på omsorgsbustader. Vi har framleis ikkje motteke slik rutineskildring ved avslutning av revisjonen for 2018 og ber om at dette prioriteras.

2. Årsrekneskap

Kommunen har eit positivt netto driftsresultat på kr 4,7 mill. og eit meir/mindreforbruk på kr 0 etter strykningar av avsetning til fond i samsvar med rekneskapsforskrifta.

2.1. Langsiktig gjeld

Kommunen si langsiktige lånegjeld består mellom anna av kortsiktige sertifikatlån og obligasjonslån. Av langsiktig ekstern gjeld på totalt kr 657 mill. utgjør kortsiktige lån med forfall i 2019 kr 121 mill. 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 2018, og heile avdraget er betalt i løpet av året, slik retningslinene frå KRD påpeikar.

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.

2.2. Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling

Desse er rapportert via oppgåve til skatteetaten. Avstemming mot rekneskap er ikkje dokumentert. Rutine for nøyaktig avstemming av desse bør innførast.

2.3. 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. Note 17 i rekneskapet skal forklare denne samanhengen, men tala er noko vanskeleg å verifisere mot rekneskapssystem. Sjølv om avvik mellom beløp frå

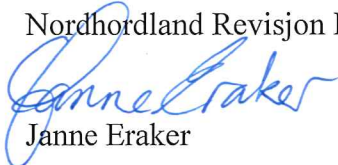
«internrekneskapen» og den framlagde kommunerekneskapen ikkje er vesentlege vil vi rå til at ein vurderer å nytte tal frå den offisielle årsrekneskapen i analysen.

3. Konklusjon

Kommentarane i denne rapporten er teke med for å gi utfyllande informasjon om resultatet av vår revisjon. Vi har ikkje vurdert kommentarane i rapporten som vesentlege i høve til revisjonsmeldinga og vi har ikkje andre presiseringar eller atterhald i denne.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef