

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Modalen kommune
Kontrollutvalet

Isdalstø, 26.04.2016
Revisjonsrapport nr.12

Årsrekneskapen 2016

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2016. 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 kontroll mot ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som fylgjer av vår revisjonsgjennomgang. Generelt er rekneskapen godt dokumentert og avstemt.

Revisjon gjennom året

Kostnader er kontrollert gjennom året i samband med attestasjon av mva kompensasjonsoppgåver. Merknader etter dette er teke opp med økonomikontor og korrigert gjennom året.

Vi har i 2016 besøkt Modalen skule. Her innhenta vi informasjon om økonomiske rutiner i samband med lønn, innkjøp og fakturering av foreldrebetaling SFO. Dei økonomiske rutinene

var ryddige og oversiktlege. Fakturagrunnlag SFO motteke på skulen stemte med utsende fakturaer for perioden. Vi kontrollerte innkjøp fysisk ved inspeksjon av innkjøpte varer. Kontrollen viste ingen avvik. Lønnsgrunnlag motteke på skulen vart kontrollert mot utlønning i den aktuelle perioden. Utbetalt lønn stemmer med lønnsgrunnlaget.

Periodisering

Vi har ikkje motteke avstemming av konto 21390914. Ber om at denne blir rutinemessig avstemt i 2017.

Uteståande krav

Kommunen har pr. 31.12.16 bokført avsetning til tap på krav kr 619 774. Ut frå oversikt gamle postar synest dette å dekkja tapsrisiko. Det er viktig at innkrevjingsrutinar med fast purring og vidare tiltak blir prioritert. Nokre uteståande krav må avklarast for vidare oppfølging med NAV. Dette gjeld og bokførte sosiallån.

Likvider og arbeidsdeling

Likvider er avstemt og dokumentert. Med liten administrasjon kan det vera utfordrande å etablere arbeidsdeling på likvidområdet. Vi vil likevel be om at kommunen vurderer korleis ein kan oppnå ein tilfredstillande grad av arbeidsdeling mellom områda utbetaling, bokføring og avstemming av likvidar. Dette vil vera eit viktig internkontrollelement i økonomistyringa.

Lønnsforskot

Uteståande lønsforskot pr. 31.12.16 utgjør kr 43 952. Vi minner om at lønsforskot der det ikkje blir rekna skattetrekk skal tilbakebetalast/avreknast innan ein månad. Det vil i praksis sei første lønskjøring etter utbetaling. Dette framgår av skattebetalingsforskrifta § 5-10-10. Forskrifta set og krav om at lønsforskot som ikkje er oppgjort innafor same år som utbetaling skal lønsmeldast. Det vil sei at lønsforskot som er balanseført pr. 31.12. må rapporterast som utbetalt løn til skatteetaten.

Årsmelding

Vi har fått framlagt og kontrollert økonomidelen av årsmeldinga og har ingen merknader til denne.

Konklusjon

Rekneskapan er ryddig og godt dokumentert. Vi har ingen merknader som medfører atterhald eller presisering i revisjonsmeldinga for 2016.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef

