



RAPPORT OM ÅRSREKNESKAPEN 2022, NR 18

Modalen Kommune

Innleiing

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2022. Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneloven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Kommuneloven § 24-2 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 omfattar mellom anna stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

Uavhengig melding frå revisor er for 2022 ei normalberetning. Det inneber at revisjonen ikkje har avdekket og påvist vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen eller i kommunen si øvrige rapportering. Vi har ved våre testar av kontrollar og vurdering av kommunen sitt interne kontrollsystem ikkje avdekt svakheiter av vesentleg omfang.

Med vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen meinast feil og manglar som ville kunne påverke brukarane av rekneskapen si oppfatning og vurdering av den økonomiske rapporteringa. Med vesentlege manglar i kommunen sitt interne kontrollsystem, meinast vesentlege feil og manglar som ikkje blir løpande avdekt av administrasjonen sine eigne rutinar og system.

Vi har for 2022 avgitt ein normalberetning, og det er generelt lite feil og manglar i rekneskapen. Det er nokre få tilhøve vi vurderer som forbetningsområde og ønskjer å sette fokus på. Det blir gjort i denne rapporten som oppsummerar nokre av tilhøva som følgjer av vår revisjonsgjennomgang dette året. Vi vil også vise til forenkla etterlevingskontroll for 2022 som blir sendt til kontrollutvalet innan 30. juni 2023.

Uteståande fordringar

For å redusere risikoen for at kommunen taper inntekter er det viktig at innkrevjingsrutinar med fast purring og vidare tiltak prioriterast, samt at avdrag på lån blir fakturert og følgt opp jamleg. Dette har vore omtala også i tidlegare års rapportar. Vi rår til at arbeidet på dette området framleis blir prioritert. Vidare bør det vurderast om uteståande fordring relatert til sosiallån, på om lag kr 100 TNOK burde ha vore tapsavsatt. Det er inngått avtaler på tilbakebetaling, men det er liten endring i saldo her over tid.

Bundne fond

Vi rår framleis til jamleg gjennomgang av bundne fond, med fokus på dei fonda utan føringar siste år. Ved gjennomgangen bør ein vurdere aktualiteten til dei ulike fonda og sjå etter om midlar eventuelt må vurderast tilbakeført.

Avsetjing for løyvingar frå næringsfond

Etter revisjon av rekneskapen for 2021 hadde vi ei påpeiking knytt til manglande avsetjing for løyvingar frå næringsfondet. Etter gjeldande regelverk skal det i rekneskapen avsetjast for framtidige forpliktingar. Kommunen har ei forplikting frå det tidspunktet det har oppstått ei framtidig plikt til å avgje økonomiske ressursar (som oftast pengar) til ein annan part på eit framtidig oppgjerstidspunkt. Kommunen skal reflektere dette i rekneskapen sin så snart forpliktinga er identifisert/vedteke, sjølv om ikkje motparten er gjort kjent med han. Etter regelverket skal forpliktinga i utgangspunktet rekneskapsførast i den perioden kor hendinga som har gitt grunnlag for forpliktinga har skjedd, til dømes på det tidspunktet det er fatta vedtak i ei sak.

I rekneskapen til Modalen for 2022 er det teke høgde for løyvingane frå Næringsfondet, og administrasjonen har fått på plass rutinar på dette området. Det er i rekneskapen for 2022 gjort ei konkret vurdering av om det skal avsetjast for vedtekne løyvingar frå næringsfondet som ikkje er utbetalt ved årsskiftet. I rekneskapen for 2022 er det avsett kr 270 974 som gjeld utgiftsførte, men ikkje utbetalte vedtak gjort i løpet av året.

Avsluttande kommentarar

Kommunen har også for 2022 levert eit fullstendig rekneskap i høve til oppstillingar og informasjon i notar etter krava i kommunelov og forskrift. Rekneskapen og årsmelding vart levert rettidig etter lovkrav. Vår revisjon har ikkje avdekt vesentlege feil eller manglar knytt til rekneskapen for 2022.

Generelt og overordna er rekneskapen ryddig, godt dokumentert og her er få feil.

Våre spørsmål undervegs i revisjonsprosessen har blitt raskt avklart. Dette bidreg til at vi får gjennomført og avslutta revisjonsarbeidet innan lovpålagt frist.

Vi takkar for eit godt samarbeid!

Med venleg helsing,
Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker
Revisjonssjef/statsautorisert revisor