



Kommunestyret, Modalen kommune
Att.: Ordfører

Dato:
28.05.2020

Oversending av vedtak i Modalen kontrollutval – sak 21/20

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 21/20 i møte i Modalen kontrollutval 20.05.2020, samt revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. frå Nordhordland Revisjon IKS, som vart lagt fram for kontrollutvalet under handsaming av saka.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, vert særutskrift med uttalen om årsrekneskapen og årsmeldinga frå kontrollutvalet oversendt til kommunestyret i Modalen kommune, med kopi til formannskapet.

Ta direkte kontakt med Nordhordland Revisjon IKS for nærare avtale om sakshandsaming av rekneskapen i kommunestyret.

Med venleg helsing

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Vedlegg:

Særutskrift frå sak 21/20, møte i kontrollutvalet 20.05.2020
Revisjonsrapport nr. 15, Nordhordland Revisjon IKS 22.04.2020



Modalen kontrollutval

Særutskrift frå sak 21/20 Årsmelding og rekneskap Modalen kommune 2019

Møtedato: 20. mai 2020 kl. 09.30 – 13.15
Stad: Fjernmøte via Microsoft Teams
Tilstade: Tom Kristian Thorsen (leiar), Ove Eidsnes (nestleiar), Sigrunn Almelid Birkeland (medlem), Bjørn Helge Venås (medlem) og Hallgeir Neset (medlem)
Forfall:
Innkalla: Ordførar Kjetil Eikefet, rådmann Jo Tømmerbakke, økonomisjef Magne Verpelstad (til sak 21/20)
Revisor: Revisjonsjef Janne Eraker og forvaltningsrevisjon Ragnhild K. Høyland, Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

21/20 Årsmelding og rekneskap Modalen kommune 2019

Saksvedlegg:

Årsrekneskap 2019, Modalen kommune
Årsmelding 2019, Modalen kommune
Revisjonsmelding 2019, 22.04.2020
Revisjonsrapport 2019, 22.04.2020, nr. 15

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3. Frist for å levere revisjonsmelding er etter kommunelova 15. april, men i lov om midlertidige unntak frå bla. Kommunelova er denne fristen utsett til 15. juni, jf. § 5.



Modalen kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS som har revidert og levert revisjonsmelding og revisjonsrapport for 2019.

Framlegg til uttale vert sendt til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidaresendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2019 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale.

Behandling i møte:

Rådmann Jo Tømmerbakke og økonomisjef Magne Verpelstad orienterte om årsrekneskapen og årsmeldinga for 2019 og peika mellom anna på nøkkeltala i drift og investering, avvika frå budsjett, lønnsutgiftene, lånegjelden, og utviklinga dei siste åra. Snittresultatet i 5 års perioden er høgare enn resultatet i 2019, men resultatet er på veg opp att etter eit negativt år i 2018. Prognosen framover er positiv, men det er fleire ting som påverkar dette, som eigedomsskatt og kraftinntekter.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonsmeldinga og kommentarane i revisjonsrapport nr. 15.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Modalen kommune for 2019. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2019 og revisjonsrapport nr. 15.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Modalen kommune sin årsrekneskap for 2019:

Kommentarar til årsrekneskapen og årsmeldinga

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov. Årsmeldinga og årsrekneskapen er ryddig og gjev god informasjon om kommunen sine tenester.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
Rekneskapen for 2019 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 910 198.
For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat



bør vere på minimum 1,75 %. I Modalen er dette høgare med om lag 3,8 %, og 1,8 % om ein nyttar korrigert netto driftsresultat. Utanom nedgangen i 2018, har kommunen lenge hatt eit godt driftsresultat, noko som er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom.

- Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)
I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentlege avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for. Avvika mellom justert budsjett og rekneskap er nærare omtala i årsmeldinga s. 21 - 23.
- Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve justert budsjett. Samla investering i anleggsmidlar vart 7 mill. kr, og investeringsrekneskapen er avslutta/saldert i balanse. Investeringsrekneskapen er nærare omtala i årsmeldinga s. 23 - 24.
- Omtale av likestilling og etikk i årsmelding
Kommuneloven § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre betryggande kontroll og høg etisk standard. Desse områda er omtala i årsmeldinga s. 7.

Revisjon

Kontrollutvalet er kjend med midlertidig utvida frist for levering av revisjonsmelding grunna unntakssituasjonen med Covid-19, og takkar for at denne er klar til handsaming etter kontrollutvalet sin planlagde møteplan.

Nordhordland Revisjon IKS har konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen er 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Revisjonen er gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Det er også gjennomført interimsrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimsrapportering for 2019 i sak 10/20 den 27.01.2020.

Revisjonsrapport nr. 15 gir ei oppsummering av feil og manglar revisjonen har avdekka som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen. I revisjonsrapport nr. 15 for Modalen kommune 2019 er det kommentert for tilhøve vedkomande:

- Interimsrevisjon gjennom året
- Meirverdiavgift og kompensasjon av meirverdiavgift
Fordring på skatteetaten i samband med kode for mva og meirverdiavgift knytt til utbetringar ved brannstasjonen.
- Uteståande krav og avdrag lån
Innkrevjingsrutinar med fast purring og oppfølging av avdrag.



- Sjølvkost
Utrekningar etter forskrift.

Oppfølging

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 15, og vil i løpet av 2020 følgje opp revisor sine kommentarar og merknader.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 15, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Modalen kommune for 2019.

Modalen, 20.05.2020

Tom Kristian Thorsen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Modalen kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 22.04.2020
Revisjonsrapport nr.15

Årsrekneskapen 2019

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2019. Rekneskapen for 2019 skal avleggast etter reglane i tidlegare kommunelov (koml 1992). Ny kommunelov trer primært i kraft 1.1.2020, men dette medfører ikkje endringar for avlegginga av rekneskapen 2019. 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 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 og her er få avvik.

Revisjon gjennom året

Kostnader er kontrollert i samband med terminvise attestasjonar av mva kompensasjonsoppgåver. Merknader etter dette er teke opp med økonomikontor og korrigert gjennom året. I tillegg er det valt ut større utgiftsbilag for gjennomgang ved årsavslutningsrevisjonen. Dette omfattar også periodiseringskontroll ved årsskiftet. Kostnader vert også kontrollert ved gjennomgang av prosjektrekneskap/attestasjonar i året. Ingen vesentlege avvik på dette området.

Innkjøp er kontrollert ved innhenta kontoutdrag frå utvalde leverandørar. Ingen større avvik.

Når det gjeld inntekter har vi i 2019 gjennomgått og vurdert rutinar og kontrollert fakturering innan oppvekstsektoren, barnehage og kulturskule. Kontrollen viste ingen vesentlege avvik.

Meirverdiavgift og kompensasjon av meirverdiavgift

Fordring på skatteetaten knytt til kompensasjon av meirverdiavgift er for høg per 31.12.19.

Fordring på skatteetaten knytt til frådrag for inngåande meirverdiavgift er tilsvarande for låg per 31.12. Dette skuldast ein feil i samband med kode for mva og blir korrigert i samband med avgiftsoppgjeret for første termin 2020.

Kommunen har i 2019 gjort utbetringar ved brannstasjonen og kostnadane ved dette arbeidet inngår i søknad om kompensasjon av meirverdiavgift 4. til 6. termin 2019. Kommunen har inngått avtale om utleige av brannstasjonen til Nordhordland Brann og Redning. Sidan kommunen skal leige ut brannstasjonen har ein ikkje rett på kompensasjon knytt til denne kostnaden. Dette inneber at samla krav på kompensasjon i 2019 er for høgt. I 2020 er kommunen i posisjon til å krevje frådrag for meirverdiavgift med tilbakegåande avgiftsoppgjer for den same meirverdiavgifta.

Uteståande krav og avdrag lån

Det er viktig at innkrevjingsrutinar med fast purring og vidare tiltak prioriterast vidare, samt at avdrag på lån blir fakturert og følgt opp jamleg.

Sjølvkost

Sjølvkost er ikkje heilt forskriftsmessig utrekna da det blir bruka sum inntekter og kostnader frå dei enkelte tenestene, altså direkte inntekter og kostnader. Etter forskrifta skal også indirekte kostnader og kalkulatoriske renter inngå i kalkyla. Dette er ikkje ein vesentleg feil i rekneskapen, men det kan vurderast å oppdatere dette i rekneskapen for 2020.

Konklusjon

Rekneskapen er avlagt til rett tid, er ryddig og godt dokumentert. Vi har ingen merknader som medfører atterhald eller presisering i revisjonsmeldinga for 2019.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef