

Modalen kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordførar
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 15.05.2018
Revisjonsrapport nr.13

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 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.

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 valgt ut større utgiftsbilag for gjennomgang ved årsavslutningsrevisjonen. Dette omfattar og periodiseringskontroll ved årsskiftet. Ein faktura ført i 2018 gjeld utgifter i 2017 og skulle vore periodisert med kr 188 147.

Innkjøp er kontrollert ved innhenta kontoutdrag frå utvalde leverandørar. Vi har registrert eit avvik ved at investeringsutgift på kr 130 950 ikkje var ført i 2017. Denne blir utgiftsført i 2018.

Dei nemnde avvika er ikkje vurdert som vesentlege for årsrekneskapen 2017.

I 2017 har vi vurdert rutinar og kontrollert fakturering av kommunale gebyr med omsyn til at rett gebyrsats er nytta, registrert eigar er fakturert samt at utvalde eigedomar er rett fakturert. Kontrollen viste ingen avvik.

Under årsavslutninga har vi kontrollert rett periodisering av fakturering. Det er nokre mindre postar fakturert i starten av 2018 som gjeld inntekter i 2017. Desse er korrigert ved avsetjing. Det er også inntektsført nokre mindre postar i 2017 som gjeld 2018. Vi rår til noko auka fokus på fakturering i rett periode ved neste årsskiftet.

Uteståande krav

Kommunen har pr. 31.12.17 bokført avsetning til tap på krav med kr 719 774, i 2016 var tilsvarande 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, eventuelt i samarbeid med NAV.

Likvider og arbeidsdeling

Likvider er avstemt og dokumentert. Vi ber om at det blir innført fast månadleg oppteljing av kasse med to underskrifter. Kommunen opplyser at ein arbeider med å innføre dobbel godkjenning av utbetalingar. Dette er eit viktig internkontrollpunkt og vi ber om at det blir prioritert. Det vil og vera nyttig å sjå på muligheit for arbeidsdeling i høve oppgåvene bokføring og avstemming i tilknytning til denne endringa i praksis.

Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetalning

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

Årsmelding

Vi har fått framlagt og kontrollert økonomidelen av årsmeldinga. Vi har informert administrasjonen om nokre mindre avvik i første utgåve. Dette er korrigert.

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 15.05.18. Dette er kommentert under andre forhold i revisjonsmeldinga.

Rekneskapen er ryddig og godt dokumentert. Vi har ingen merknader som medfører atterhald eller presisering i revisjonsmeldinga for 2017.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef