

Til kontrollutvalet i Modalen kommune

Kopi: Kommunedirektør
Økonomisjef

Isdalstø, 15. februar 2023

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Modalen kommune. I samband med det har vi nokre kommentarar til det arbeidet vi har gjort.

Gjennom hausten har vi oppdatert våre tidligare kartlagte rutinar og implementerte kontrollar. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlingar skaffar vi oss revisjonsbevis for at rutinane og dei implementerte kontrollane fungerer tilfredsstillande. Dette gjer vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På rekneskapsområde der vi meiner kommunens rutiner er svake eller det vil være effektivt, vil vi teste detaljar, noko som medfører eit større omfang av kontroll av rekneskapsdata. Hensikten er å gje oss tilfredsstillande sikkerheit for at det ikkje oppstår vesentlege feil i rekneskapet.

Nedanfor har vi summert opp våre erfaringar frå interimsrevisjonen.

Test av kontrollar

Kommunen driv ein mangearta og kompleks verksemd med mange transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at dei etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi i haust testa følgjande kontrollar:

- Attestasjon, tilvisning, mva-behandling, gyldighet knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- Variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.
- Avstemmingar og kontrollar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgiftskompensasjon.

- På inntektssida og brukarbetalingar har vi kontrollert fakturagrunnlag mot faktura knytt til PLOMS og barnehage.

Rutinane knytt til fakturering er elektronisk med nokre manuelle operasjonar. Det vert ikkje dokumentert at leiarane kontrollerer og godkjenner fakturajournalar som vert fakturert.

Kommunen er i hovudsak ajour med avstemmingar, og har få opne og uavklarte postar.

Det blir utført kontrollar internt i kommunen på mange område, men det er fleire av kontrollane som ikkje er etterprøvbare, altså at kontrollen ikkje er/blir dokumentert. Dette har vi omtala også tidlegare år. Vi rår til at utførte kontrollar blir dokumentert, f.eks ved lagring av e-post med godkjenning, initialar/signatur på kontrollert skjema/grunnlag eller liknande.

I hovudtrekk har våre kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Vi meiner derfor at kommunens interne kontroll fungerer tilfredsstillande.

Arbeidsdeling og god internkontroll kan vere utfordrande å få til i Modalen grunna størrelsen på kommunen. Vår erfaring er at administrasjonen har løyst dette på ein god måte. Vi rår til vidare fokus på arbeidsdeling framover.

Test av detaljar løn

Vi har utført detaljtest på løn, der vi blant anna har kontrollert at løn til fast tilsette er registrert riktig i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler samt lønsreguleringar. Det vart heller ikkje i år avdekka avvik her. Revisjonen si oppfatning er at det er god orden og kontroll på lønsområdet.

Lønsavstemmingar vert utført jamleg, og kommunen er ajour på området.

Når det gjeld pensjon har vi interim sett på kommunen sine rutinar og kontrollar av inputdata, til dømes personalendringar, lønstilhøve og liknande. Kommunen viser at dei har god oversikt og rutinar på dette. Dokumentasjonen frå kommunen til revisor er signert og ryddig. Detaljert test av føresetnadane lagt til grunn i aktuarberekninga blir gjennomført i årsoppgjeret.

Investeringsprosjekt

Vi har gjennomgått investeringsprosjekta saman med administrasjonen i kommunen. Føremålet med gjennomgangen er å danne eit felles grunnlag for å vurdere dei ulike prosjekta i høve til KRS 4 og vilkåra for å føre kostnaden i investeringsrekneskapen. Eventuelle problemstillingar blir løfta og avklart fram mot årsoppgjeret,

Meirverdiavgift

Vi har gjennomgått rutinar og analysert meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon i høve til aktuelle tenesteområde og prosjekt i rekneskapen. Vi har ikkje avdekket vesentlege feil med behov for korreksjonar i samband med gjennomgangen.

Vi kontrollerer bilag og meirverdiavgiftskompensasjon ved terminvise kontrollar gjennom heile året. Våre kontrollar har ikkje avdekt vesentlege feil.

Hovudkonklusjon etter interimrevisjon 2022

- Ingen vesentlege feil er avdekket i løpet av vår revisjon i haust.
- Kommunen er i all hovudsak ajour med både løpende oppgåver og avstemmingar.

Årsavslutning:

Vi minnar om at frist for å avleggje årsrekneskap er 22. februar og årsmelding den 31. mars. Føreligg årsrekneskap og årsmelding innan fristen, vil vi avgje vår revisjonsmelding innan fristen 15. april 2023. Avlagt rekneskap inneber at avstemmingar og underdokumentasjon er på plass.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker

Revisjonssjef

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Janne Eraker

Revisjonssjef/statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2023-02-15 12:45:49 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>