

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 årsslutningsrevisjonen. 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