

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Økonomisjef

Modalen kommune

Kontrollutvalet

Isdalstø, 05.05.2021

Revisjonsrapport nr. 16

Årsrekneskapen 2020

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2020. Rekneskapen for 2020 skal avleggast etter reglane i ny kommunelov og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v.¹ (Budsjett- og regnskapsforskriften). Dette har medført nokre endringar for avlegginga av rekneskapen i 2020 samanlikna med tidlegare år.

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 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 følgjer av vår revisjonsgjennomgang.

¹ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 7.6.2019 nr 714.

Budsjett

Det er nokre differansar mellom vedteke budsjett og budsjettrapportering i rekneskapen på linenivå. Budsjettpostar knytt til formidlingslån er i rekneskapen registrert saman med kommunen sine ordinære lån i løyvingsoversyn investering. I budsjettdokumentet er desse registrert på eigne liner i samsvar med oppstillinga.

Vi oppmodar generelt til at ein nyttar pliktige oppstillingar etter forskrifta i samsvar med budsjettvedtak og rapportering gjennom året for å sikre gjennomsiktighet og etterprøvbarheit, samstundes som det styrker innarbeidinga av nye pliktige oppsett.

MVA og MVA-kompensasjon

I samband med ny brannstasjon og nytt nærings- og tenestesenter har kommunen handsama fleire krevjande avgiftsmessige problemstillingar. Vi har gjennomgått desse i samband med årsoppgjeret utan merknadar.

Uteståande krav og avdrag lån

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 vi omtala også i tidlegare års rapportar. Vi ser ei positiv utvikling på området, men dette arbeidet må framleis prioriterast.

Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon

Kommuneoverlege med relevant spesialitet har etter gjeldande avtale på området rett på 4 månadar permisjon med løn, overlegepermisjon, kvart 5. år. I permisjonstida må legefunksjonen oftast dekkast inn på anna måte som fører til kostnadar for kommunen. Det kan derfor vere naturleg å avsetje for denne framtidige forpliktinga i rekneskapen. Det er ikkje nokon avsetjing i rekneskapen for 2020 relatert til dette, og ei avsetjing på dette området kan vurderast for seinare år.

Manglar ved rekneskapsdokument, notar

Det er nokre få manglar vedrørande einskilde notar.

Ei pliktig note er ikkje teke med, denne inneheld ikkje ny informasjon for 2020. Det gjeld note om vesentlege endringar i rekneskapsprinsipp, jf Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10 .

I note som omhandlar lån , jf Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 er det ikkje opplyst om gjennomsnittleg løpetid.

Note 12 om godtgjersle til revisor viser ikkje fordeling slik som forskrifta krev.

Manglane er ikkje vesentlege, men informasjonen kan innarbeidast i seinare års rekneskapsdokument.

Årsmelding

Årsmeldinga inneheld hovudsakleg lovpålagte krav. I revisjonsmeldinga har vi teke atterhald under utsegn om andre lovmessige krav relatert til årsmelding, knytt til manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premissar for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap. Vi kan derfor ikkje uttale oss om eventuelle budsjettavvik knytt til vedtekne premissar.

Avsluttande kommentarar

Vår revisjon har ikkje avdekt vesentlege feil eller manglar knytt til rekneskapen for 2020. Generelt er rekneskapen ryddig, godt dokumentert og her er få feil.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef