



Heradsstyret, Osterøy kommune
Att.: Ordførar

Dato:
31.08.2020

Oversending av vedtak i Osterøy kontrollutval – sak 40/20

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 40/20 i møte i Osterøy kontrollutval 31.08.2020, samt revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 18 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 heradsstyret i Osterøy 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

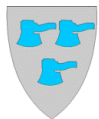
Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Kopimottakar:

Nordhordland Revisjon IKS
Formannskapet
Osterøy kommune, v/ Rådmann

Vedlegg:

Særutskrift frå sak 40/20, møte i kontrollutvalet 31.08.2020
Revisjonsrapport nr. 18, Nordhordland Revisjon IKS



Osterøy kontrollutval

Særutskrift av sak 40/20

Møtedato: 31.08.2020, kl. 12.00 – 15.00
Stad: Heradsstyresalen, Kommunehuset
Tilstade: Margrethe Riple Ådland (nestleiar),
Ann Christin Reigstad (medlem), Ole Johannes Mjøs (medlem)
og Jon Daltveit (medlem)
Forfall: Kato Melchersen (leiar)
Innkalla: Rådmann Ingvild Hjelmtveit (t.o.m. sak 41/20) og økonomisjef Øyvind
Johannesen
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker og forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland,
Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS

40/20 Årsmelding og rekneskap Osterøy kommune 2019

Saksvedlegg:

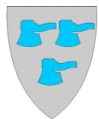
Revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 18, Nordhordland Revisjon IKS
Årsmelding og årsrekneskap 2019, Osterøy kommune

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.

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



Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og ettersendes 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 innstilling.

Behandling i møte:

Økonomisjef Øyvind Johannesen gjennomgjekk nøkkeltala i årsrekneskapen. Det er særleg Helse, omsorg og sosial som har hatt meirforbruk i 2019. Dette skuldast mellom anna auka tenestebestanden til innbyggjarar og det er utfordrande å få ned driftsutgiftene.

Det var spørsmål kring note 2 om pensjon og gamle årstal som står der, note 11 om forlik kring eit investeringsprosjekt og avvik i investeringsrekneskapen. Det vart peika på behov for auka oppfølging kring prosjektrekneskap og rapportering.

Revisjonssjef Janne Eraker gjennomgjekk kommentarane i nummerert brev nr. 18 som gjev ei oppsummering av revisjonen av årsrekneskapen. Det vart mellom anna peika på likvidar utanfor rekneskapen. Rutinar for avstemming av lønsområdet er tatt opp i tidlegare. Fordringar er viktig å få på plass – dette er krav kommunen har rett på. Oppdatering av vedtak knytt til ressurskrevjande brukarar vert trekt fram av revisor som særleg viktig å følge opp og sikre løpande oppdatering for at timetalet samsvarar med kva som vert innrapportert til Helsedirektoratet. Revisor peika mellom anna vidare på rekneskapsoppstillingar og råd om å vere konsekvent og nytte dei obligatoriske skjema, samt rutinar for rekneskapsavslutninga.

Det vert elles trekt fram at det er god kompetanse på økonomiområdet i kommunen, men at det er behov for å utarbeide betre rutinar og gjennomgang av kommenterte område. Det er også rom for digitalisering/automatisering av enkelte rutinar. Årsmeldinga er omfattande slik den er i dag, og gjev meir informasjon enn det som er kravet i lova. Frå rekneskapsåret 2020 vert revisjonen utvida til å gjelde heile årsmeldinga.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Osterøy kommune for 2019. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2019 og revisjonsrapport nr. 18.

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

**Kommentarar til årsrekneskapen og årsmeldinga**

Osterøy kommune er inne i ein svært krevjande situasjon økonomisk. Det er difor heilt avgjerande at kommunen har god økonomisk kontroll og får rapportert det på ein oversikteleg og god måte. Rekneskapen og årsmeldinga for 2019 som kontrollutvalet har fått tilsendt har ein utforming som gjer at den er krevjande å lese. Kontrollutvalet vil mellom anna peike på:

- Nokon av tabellane i rekneskapen har midtstilt tekst
- Sideskifta for tabellane kjem ikkje på ein naturleg plassering
- Minustal i rekneskapen er plassert heilt til venstre i tabellen som gjer dei vanskelege å lese
- Årsmeldinga har mange skrivefeil med stor variasjon i språket

Kontrollutvalet meiner årsmeldinga og rekneskapen må få ein utforming som gjer den lettare å lese og den må vere presis og språkleg riktig. Dette er rådmann sin viktigaste rapportering til heradsstyret.

I og med at økonomien til Osterøy er svært krevjande, så meiner kontrollutvalet at avvika i forhold til budsjett burde vore forklart meir systematisk og samlande i årsmeldinga. I årsmeldinga er driftsavvika forklart slik i økonomidelen:

Driftsavvik fordelt på rammeområda

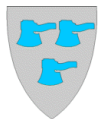
Meirforbruk på mange sektorar, men størst avvik på sektor for Helse, omsorg og sosial (HOS) både i prosent og i kroner. Auken skyldes hovudsakeleg ei stor auke i lovpålagde tenester. Oppvekst har og ei stor euke og mykje av auken her gjeld auke i barnevernstenester. Samfunnsutvikling har som einaste sektor mindreforbruk. Sjå meir utfyllande kommentarar om avvika og drifta på kvar sektor under sektorkapitla.

Rådmann og stab
Oppvekst, undervisning og kultur
Helse, omsorg og sosial
Samfunnsutvikling

Felles IKT er i hovudsak saldert med mva-kompensasjonsinntekt ført på Sentrale postar. Frå starten av 2020 er IKTNH skilt ut i eiga selskap og Osterøy kommune er ikkje lengre vere verterkommune for denne tenesten.

Etter kontrollutvalet sin meining kunne avvika til skjema 1A og 1B vore forklart her på ein meir systematisk og god måte. No må ein gå gjennom heile årsmeldinga for å få fram den totale forklaringa til avvika og ein får ikkje fram heilskapen på ein god måte.

Kontrollutvalet er uroleg når kommunen sitt rekneskap vert avlagt lenge etter dei fristane som gjeld. Det gjer det vanskeleg for kommunen å ha ein god kontroll på økonomien. I årsmeldinga under økonomi er det ikkje nemnt noko om tidsfristar og ferdigstilling av rekneskapen innan frist, sjå rapportering om fokusområde for økonomi.



Kontrollutvalet vil vidare peike på følgjande:

- **Netto driftsresultat**
I 2019 er netto driftsresultat minus 7,1 mill kr, det er om lag minus 1 %.
Det burde vore på om lag 1,75 % (12 mill kr), ein forbetring på 19 mill kr.
I 2018 var det eit positivt netto driftsresultat på 20,9 mill kr, som skuldast mellom anna ekstra inntekter frå havbruksfondet. Det er grunn til å merke seg at inntektene i 2019 har auka med 0,7 %, mens driftsutgiftene har auka med 4,7 %.
- **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 budsjett og rekneskap er omtala i årsmeldinga, men det kunne vore ei heilskapeleg vurdering, som kommentert over. Der er meirforbruk innan dei fleste sektorane, men størst er meirforbruket innanfor sektorane Oppvekst og Helse, omsorg og sosial. Det var i justert budsjett satt av 449,2 mill kr, mens rekneskapen viser eit forbruk på 463,3 mill kr – eit meirforbruk på 14,1 mill kr.

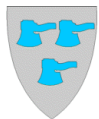
Tenesteområda i mill kr og meirforbruk i høve til budsjett:

	Rekneskap 2019	Justert budsjett 2019	Rekneskap 2018	Meirforbruk 2019
Rådmannen og stabsseksjonar	42	41	41	1
Felles IKT	7	5	7	2
Oppvekst, undervisning og kultur	205	199	190	7
Helse, omsorg og sosial	198	188	183	10
Samfunnsutvikling	38	40	35	-2
Sentrale poster	-27	-24	-22	-3
Sum	463	449	433	14

- **Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)**
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve justert budsjett. Samla investering i anleggsmidlar vart 85,9 mill. kr, og investeringsrekneskapen er avslutta/saldert i balanse. Investeringsrekneskapen er nærare omtala i årsmeldinga på side 13 og 14.
- **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 er omtala i årsmeldinga s. 21-25.

Revisjon

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



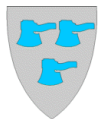
rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Revisjonen er gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Det er også gjennomført interimrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimrapportering for 2019 i sak 38/19 i møtet 13.12.2019.

Revisjonsmeldinga inneheldt konklusjon med atterhald knytt til bankkontoar utanfor kommunerekneskapen. Dette er kommentert nærare i revisjonsrapporten. Revisjonsrapport nr. 18 gir ei oppsummering av tilhøve som 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. 18 for Osterøy kommune 2019 er det mellom anna peika på følgjande moment:

- Interimsrevisjon gjennom året
- Likvidar utanfor rekneskapen
 - Framleis minimum kr 300 000 utanfor rekneskapen
- Avstemming bank og kasseteljing
- Avstemming lønsområdet
 - Viktig at det kjem på plass rutiner som sikrar løpande dokumenterte avstemmingar gjennom året
- Økonomisk sosialhjelp
 - Avstemmingsrutine må innførast for å sikre fullstendig og korrekt rapportering
- Fordringar
 - Rår til at kommunen går igjennom, avstemmer og rydder fordringskontoane i god tid før årsslutt 2020
- Varige driftsmidlar, anleggsregister og skilet drift/investering
 - Avvik mellom anleggsregister og balanse
 - Vurdere behov for nedskriving
 - Dokumentasjon av praksis i høve til skiljet mellom vedlikehald og påkostning
- Kompensasjon av meirverdiavgift
- Ressurskrevjande brukarar
 - Løpande oppdatering av enkeltvedtak
- Rekneskapsoppstillingar
 - Rår til at ein nyttar obligatoriske skjema i arbeid med budsjett, budsjettendring, økonomirapportering gjennom året og rekneskapsavlegging
- Noteopplysningar
 - Varige driftsmidlar – oppdatering av note 12



- Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar – oppdatering av note 21
- Avlegging av årsrekneskap
 - Rekneskapen er i år som i fjor seint avlagt og generelt nok mangelfullt dokumentert og avstemt.

Oppfølging

Kontrollutvalet merker seg at fleire av dei kommenterte forholda er merknader som har vore gitt i tidlegare rapportar og kommentert etter interimrevisjon. Det er viktig for kommunen sin internkontroll og økonomirapportering at dei omtala punkta blir utbetra.

Kontrollutvalet forventer at det vert teke tak i dette i 2020, og vil følge desse tett opp. Kontrollutvalet merker seg vidare at rekneskapen og årsmeldinga har vore levert lenge etter fristane 15. februar og 31. mars, og ber om at ein vurderer aktuelle tiltak for å sikre ferdigstilling av desse innan dei lovpålagte fristane. Kontrollutvalet vil særleg trekke fram revisjonen sin kommentar i revisjonsrapport nr. 18:

“Vi rår til at ein ser på rutinane for neste års rekneskapsavslutning, slik at rekneskapen blir avlagt innan fristen og at den då er fullstendig med omsyn til innhald og dokumentasjon. For at det skal vere realistisk å få til dette bør ein sikre at rutinar med jamleg avstemming gjennom året kjem på plass.»

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 18, og vil i løpet av 2020 følge opp revisor sine kommentarar.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 18 datert 15.06.2020, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Osterøy kommune for 2019.

Osterøy kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Kommune-
direktør
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 15.06.2020
Nummerert brev nr.18

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.

1. Interimsrevisjon

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer testa vi hausten 2019 følgjande kontrollar:

- attestasjon og tilvisning knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.

- avstemmingar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.
- På inntektssida og brukarbetalingar kontrollerer vi fakturagrunnlag mot faktura knytt til helsesektoren.

På utgiftsområdet er det ved kvar mva-termin kontrollert utgiftsbilag i samband med attestasjon av mva-kompensasjonsoppgåver. Avvik eller manglande dokumentasjon er tatt opp med økonomikontoret ved kvar termin og korrigert. Det er i tillegg gjennomgått ulike prosjektrekneskap i samband med attestasjonar der bokførte utgifter er kontrollert.

2. Årsrekneskap 2019

2.1 Likvidar utanfor rekneskapen

Etter kommunelova § 48 skal årsrekneskapen «omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene.» Under interimsrevisjon tilbake i 2015 kartla vi bankkontoar og kontantkassar som tilhørte kommunen, men som ikkje var medtekne i kommunerekneskapen. Resultatet av kartlegginga vart omtalt i vårt nummererte brev nr 13, datert 23.03.2016. Pr 31.12.2015 var kommunen eigar av bankkontoar med samla innestående om lag kr 709 000 som ikkje var bokført i kommunerekneskapen. Dette har også dei seinare åra vore omtalt i revisjonsrapportar. Kommunen opplyser at det i 2019 er arbeidd med å redusere kontoar utanfor rekneskapen. Tilsendte årsoppgåver frå Haus skule og Osterøy ungdomskule viser at det per 31.12.19 framleis er minimum kr 300 000 utanfor rekneskapen.

Likvidar utanfor rekneskapen gir svakare internkontroll og medfører såleis risiko for feil. Rekneskapen oppfyller ikkje krava i kommunelova § 48 på dette punktet.

Då desse likvidane ikkje er bokført i kommunerekneskapen er dei heller ikkje omfatta av kommunen sine rutinemessige avstemmingar eller vår revisjon og vi må difor ta atterhald om dette i revisjonsmeldinga.

2.2 Avstemming bank og kasseteljing

Ikkje alle bankkontoane i kommunen sin rekneskap er dokumentert og avstemt pr 31.12.19. Det føreligg heller ikkje datert og signert kasseteljing for alle kassane pr 31.12.19. Vi vil rå til

at ein tar i bruk særskilt skjema for kasseteljing og at kasseteljing blir datert og signert av to personar. Dokumentasjon av bank og kasse pr 31.12. er pliktig dokumentasjon etter bokføringslova/forskrifta.

2.3 Avstemming lønsområdet

Avstemming av løn er ikkje utført fullstendig undervegs i rekneskapsåret 2019. Det medfører at det vert tidkrevjande for økonomikontoret å få avstemt lønsområdet i årsavslutninga. Det er viktig at det kjem på plass rutiner som sikrar løpande dokumenterte avstemmingar gjennom året. A-ordninga krev at det vert rapportert inn rette opplysningar om kvar tilsett den 5. i kvar månad. Månadlege lønsavstemmingar bør derfor gjennomførast for å sikre at den enkelte lønsmottakar er riktig innrapportert. Dette vart og tatt opp i rapport i 2018.

2.4 Økonomisk sosialhjelp

Opplysningsplikta for sosialstønad fylgjer av likningslova § 6-3 nr 2 bokstav a og nr 3, jf. forskrift av 17. april 2008 nr. 386 om erstatningar, tilskudd, bidrag, trygder, stønader mv.

Offentleg myndigheit som betaler ut erstatningar, tilskot, bidrag, trygd, stønad mm. til enkeltpersoner, er pålagt å levere likningsoppgåve med opplysning om utbetalingane.

Oppgåveplikt for motteke foreldrebetaling fylgjer av likningslova § 5-9.

Vi har fått stadfesta at oppgåver er sendt, men ikkje dokumentasjon som viser at oppgåvene er avstemt mot kommunerekneskapen. Korrekte oppgåver er viktig for dei innbyggjarane dette gjeld og vi ber om at slik avstemmingsrutine blir innført for å sikre fullstendig og korrekt rapportering.

2.5 Fordringar

Det er nokre fordringskontoar i balansen der det ikkje er endring eller er liten endring i saldo frå 2018, og desse fordringane skulle ha vore nedskrive. Vi har fått opplyst at desse kontoane skal ryddast/tapsførast i 2020. Tapsavsetjinga pr 31.12.19 er kr 1 400 000. Revisjonen vurderer tapsavsetjinga som noko låg, men akseptabel.

Vi rår kommunen til å gå gjennom, avstemme og rydde fordringskontoane i god tid før årsslutt 2020, for å sikre at det er reelle saldoar, evt nedskrive dei fordringane som ikkje er

reelle. Vidare er god oppfølging av uteståande fordringar svært viktig framover for å sikre at ein får inn dei uteståande krava kommunen har rett på.

2.6 Varige driftsmidler, anleggsregister og skiljet drift/investering

Det er avvik mellom anleggsregister og balanse på kontonivå.

Vi vil oppmode til ein gjennomgang av anleggsregisteret for å sikre at dette er i samsvar med faktiske eigedelar og at balanseført verdi er korrekt. Ikkje alle selde eigedomar i 2019 har ført til reduksjon i bokført verdi.

Vi vil også oppmode til at ein gjennomgår og vurderer levetid for dei ulike anleggsmidla og eventuelt behov for nedskriving.

Det er etter vår vurdering svakheiter i høve til å dokumentere korrekt praktisering av skiljet mellom drift og investering jf KRS 4. Særskilt gjeld dette i høve til skiljet mellom vedlikehald og påkostning og eventuelle fellesanskaffingar. Vi vil oppmode kommunen til å få på plass rutinar for å gjennomgå prosjekt på budsjetteringstidspunktet og dokumentere prosjekta opp mot vilkåra i KRS 4. Dersom det er ynskeleg kan revisjonen bistå med rettleiing i regelverk og vurderingar på dette tidspunktet i prosessen.

2.7 Kompensasjon av meirverdiavgift

Det er gjort endringar i rekneskapen etter avstemming av kompensasjon av meirverdiavgift. Avstemming bør oppdaterast for å sikre at eventuelle differansar vert oppgjort og avklart.

2.8 Ressurskrevjande brukarar

Revisor attesterer årleg på ei oppgåve til Helsedirektoratet relatert til ressurskrevjande brukarar. Når det gjeld utrekning og innrapportering knytt til ressurskrevjande brukarar er eit av Helsedirektoratet sine punkt i rundskriv 20/1220-2 «At det foreligger enkeltvedtak for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav og at det er utførte timer som legges til grunn». Revisjonen rår til at vedtaka vert løpande oppdatert når det gjeld årlege timetal pr brukar. Det er viktig at timetalet i vedtaka samsvarar med kva som vert innrapportert til Helsedirektoratet kvart år.

3. Rekneskapsdokument

3.1 Rekneskapsoppstillingar

Etter regnskapsforskriften § 3 nr 7 tredje avsnitt skal driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen setjast opp i samsvar med vedlegg 1 (skjema 1a) og 2 (skjema 2a) til forskrifta. Oppstillingane skal minimum vise beløp for vedkommande års rekneskap, opphavleg vedteke budsjett, regulert budsjett og sist avlagte rekneskap.

Osterøy kommune si oppstilling samsvarer ikkje med desse krava.

Vi vil rå til at ein nyttar dei obligatoriske skjema i arbeid med budsjett, budsjettendring, økonomirapportering gjennom året og rekneskapsavlegging. Ved å konsekvent nytte desse skjema vil ein etter vår vurdering betre føresetnadane for kommunestyret sin kontroll av rekneskap opp mot kommunestyret sine disponeringar og løyvingar.

3.2 Noteopplysningar

3.2.1 Varige driftsmidler

I følge god kommunal reknskapsskikk er det krav til innhald i noteopplysning for anleggsmidler. “For anleggsmidler (varige driftsmidler), herunder tomter, bør det for hver gruppe av anleggsmidler opplyses om anskaffelseskost, tilgang og avgang, årets og samlede av- og nedskrivninger, balanseført verdi og avskrivningstid. Dersom avskrivningstiden avviker fra regnskapsforskriften § 8, bør årsakene til dette opplyses.”

Note 12 i rekneskapen bør oppdaterast for å reflektere desse krava. I 2019 er ikkje tal for kvar anleggsgruppe reflektert i noten.

3.2.2 Marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar

Etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11 bokstav d, skal det for marknadsbaserte finansielle omløpsmiddel opplystast om sum anskaffelseskost, balanseført verdi ved inngangen av året, årets resultatførte verdiendring og balanseført verdi ved utgangen av året. Note 21 innfrir ikkje alle desse krava og bør oppdaterast seinare år.

4. Avleggjing av årsrekneskap

Etter rekneskapsforskrifta skal rekneskapen vera avlagt seinast 15.02. og årsmeldinga 31.03. Rekneskapen og årsmeldinga var ikkje klare på desse tidspunkta. Rekneskapen vart motteke av revisjonen i mai 2020. Årsmeldinga mottok vi i juni 2020. Rekneskapen er i år som i fjor seint avlagt og generelt noko mangelfullt dokumentert og avstemt.

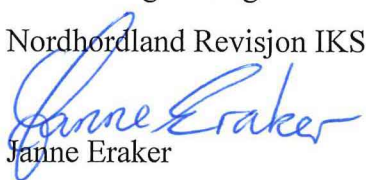
Vi rår til at ein ser på rutinane for neste års rekneskapsavslutning, slik at rekneskapen blir avlagt innan fristen og at den då er fullstendig med omsyn til innhald og dokumentasjon. For at det skal vere realistisk å få til dette bør ein sikre at rutinar med jamleg avstemming gjennom året kjem på plass.

5. Konklusjon

Med unntak av likvidar utanfor rekneskapen er merknadane i rapporten er ikkje vurdert som grunnlag for atterhald i revisjonsmeldinga. Dei andre kommentarane bør takast omsyn til som del av kommunen sin økonomiske internkontroll.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef