

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Økonomisjef

Osterøy kommune

Kontrollutvalet

Isdalstø, 03.05.2021

Revisjonsrapport nr. 19

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 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.

Investering og anlegg

Det er differanse mellom anleggsregister og balanseførte og rekneskapsmessige verdier. Kommunen bør gjennomgå og korrigere dette slik at det i framtida vert samsvar mellom anleggsregister og rekneskap. Anlegg under utføring i anleggsregisteret må også gjennomgåast for å sikre at alle anlegg som er fullførte blir avskrive årleg, og eventuelt gjennomføre kompensierende tilleggssavskrivingar/nedskrivingar for manglande tidlegare avskrivingar.

Fleire av prosjekta i investering er tvilsame i høve til vilkåra i KRS 4. Vi vil oppmode til at ein i samband med budsjettprosess vurderer prosjekta i høve til kriteria i KRS 4 og dokumenterer vurderinga. Dersom kommunen ynskjer kan det avhaldas møte med gjennomgang og drøfting av vurderingane i samband med budsjettprosess slik at eventuelle problemstillingar kan avklarast før prosjektet er gjennomført.

Etter forskrifta § 3-4 skal anleggsmidlar avskrivast over utnyttbar levetid. Det er ikkje gjort vurdering av utnyttbar levetid for aktiverte anlegg i 2020. Anleggsregisteret for 2020 viser såleis ikkje korrekt levetid for desse anlegga, noko som kan medføre for låge avskrivingar over tid og redusere minimumsavdraget. Vi ber om at kommunen gjennomgår dette i 2021 og vurderer og eventuelt oppdaterer levetida for dei aktuelle anlegga.

Oddalsmyra – justering av meirverdiavgift aktivering av anlegg.

Kommunen har gjennomført justering av inngåande meirverdiavgift knytt til VA-anlegg på Oddalsmyra. Det er nytta juridisk bistand i samband med utarbeiding av pliktige avtalar og oppstillingar for justering. Det er etter føreliggjande dokumentasjon uklart når overføring av anlegget frå utbyggjar til kommunen har skjedd. Og det føreligg ikkje signert justeringsoppstilling. Dette kan medføre at vilkåra for justering ikkje er oppfylt og at ein må korrigere innsendte mva-oppgåver.

Grunna uklarheit knytt til tidspunkt for overtaking av anlegget er det ikkje gjennomført aktivering i anleggsmodul i 2020. Anlegget skal etter god kommunal rekneskapsskikk aktiverast til anskaffelseskost for utbyggjar med tilsvarende verdi som gåve til kommunen.

Kommunen må avklare tilhøva knytt til dette og gjennomføre naudsynpte føringar knytt til mva og anlegg i 2021.

Likvidar

Vi vil oppmode kommunen til å evaluere system kring kontantkassar og hjelpekontoar og vurdere om dette kan organiserast på ein mindre omfattande og arbeidskrevjande måte. Kasseteljing per 31.12. bør dokumenterast særskilt på eige skjema som blir signert av to personar.

Vi kan ikkje sjå å ha mottatt dokumentasjon på alle bankkontoar per 31.12.20.

Avstemmingane på likvidområdet er av varierende utforming, og vi vil tilrå at ein nyttar elektronisk avstemming eller avstemmingsmalar tilgjengeleg gjennom årsoppgjersmappe.

Budsjett

Forskrifta stiller krav til korleis årsbudsjett skal setjast opp. Årsbudsjett og årsrekneskap skal følgje dei same oppstillingane.

Budsjettvedtaket for Osterøy Kommune 2020 er ikkje satt opp i samsvar med oppstillingane i forskrifta, men det er i ettertid utarbeidd ein omarbeidd versjon med nye tabellar og nokre endringar etter Statsforvaltaren sin gjennomgang, vi er ikkje kjent med at denne har vore handsama politisk. Vår budsjettkontroll er gjennomført med utgangspunkt i det endra budsjettdokumentet.

Vi vil rå til at nye oppsett etter forskrifta blir innarbeidd og budsjettvedtak, budsjettendringar og budsjettreportering i rekneskapen følgjer same oppsett for å gjere budsjettområdet meir etterprøvbart.

Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon

Kommuneoverlegar 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 kostnader 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 bør vurderast for seinare år.

Lån til vidare utlån

Kommunen har i 2020 teke opp eit lån til vidare utlån på kr 8 MNOK. Dette lånet er bokført som auke i unyttta lånemidlar til vidare utlån. Det er ikkje andre endringar i unyttta lånemidlar til vidare utlån enn denne føringa. I 2020 er det nytta kr 7,4 MNOK av lån til vidare utlån. All bruk av lån er ført som bruk av ordinære lånemidlar. Dette medfører at vidare utlån er finansiert med kommunen sine ordinære lånemidlar og ikkje med låneopptak til vidare utlån.

Uteståande kundefordringar

Uteståande kundefordringar er pr 31.12.20 i overkant av 9 MNOK. Aldersfordelte kundefordringar viser uteståande fordringar over 365 dagar på om lag kr 2,3 MNOK ved årsslutt. Det er gjort ei vurdering av tap på krav i 2020, og det er avsett kr 1,4 MNOK. Revisjonen meiner denne avsetjinga er noko for låg, men at det ikkje er ein vesentleg feil i rekneskapen. Vi oppfordrar også til å sikre og vidareutvikle gode rutinar for å få inn uteståande fordringar, slik at kommunen reduserer risikoen for å tape inntekter i størst mogeleg grad.

Manglar ved rekneskapsdokument

Første rekneskapsdokument (avlagt rekneskap) inneheldt ikkje alle dei pliktige oppstillingane, og mottekne oppstillingar reflekterte ikkje alle nye krav som følgjer av ny kommunelov. Innholdsmessig er oppstillingane i endeleg rekneskapsdokument heller ikkje heilt i samsvar med krav i forskrift.

Innhaldsmessige krav til årsrekneskapen følgjer av forskrifta § 5-2.

§ 5-2. Oppstillingar og noteopplysningar i årsregnskapet

Årsregnskapet skal inneholde oppstillingane som nevnt i § 5-4 til § 5-6 og § 5-8 til § 5-9.

Oppstillingane etter § 5-4 til § 5-6 skal også vise beløp for det opprinnelige vedtatte årsbudsjettet, det regulerte årsbudsjettet og det forrige årsregnskapet. Oppstillingen etter § 5-8 skal også vise beløpene for det forrige årsregnskapet.

Årsregnskapet skal inneholde noteopplysningane som nevnt i § 5-10 til § 5-15.

Pliktige oppstillingar

Rekneskapsdokumentet inneheld oppstilling i samsvar med § 5-4 første ledd, § 5-5 første og andre ledd, § 5-6, § 5-8 og § 5-9.

Rekneskapsdokumentet inneheld ikkje oppstilling etter § 5-4 andre ledd, men denne framgår av årsmeldinga.

Innhaldsmessig er det nokre manglar knytt til enkelte av oppstillingane i høve til forskriftskrava og talmessige avvik mellom rekneskapsdokument og rekneskapssystem.

Når det gjeld oppstillingar etter § 5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd kan det i samband med ny kommunelov og valfridom knytt til oppstillingane vere hensiktsmessig at kommunen, til dømes i samband med arbeid med budsjett og økonomiplan, drøftar kva inndeling kommunen ynskjer knytt til desse oppstillingane slik at dette kan innarbeidast i framtidige økonomiplanar, budsjett, budsjettrapporteringar og årsrekneskap.

Notar

Det er nokre manglar ved enkelte av notane.

Note 1 om arbeidskapital er ikkje stilt opp i samsvar med forskrifta. Note 6 om bunde fond inneheld ikkje årets avsetning til eller bruk av fondet. Lov- og forskriftsreferansar i note 11 om prinsipp og vurderingsreglar er ikkje oppdatert etter ny kommunelov og forskrift. Note 13 om varige driftsmidlar inneheld ikkje bokført verdi per 1.1.20. Det er ikkje opplyst om fordeling av langsiktig gjeld til eigne føremål og vidare utlån i note.

Note 7 om aksjar og andelar har nokre beløpsmessige avvik frå rekneskapen. Vi vil også oppmode kommunen til å vurdere balanseført andel i Nordhordland Utviklingsselskap IKS i 2021. Note 18 om godtgjersle til revisor viser ikkje fordeling slik som forskrifta krev.

I oppstillingane i årsrekneskapen skal det så langt som mogeleg bli gjeve henvisningar frå rekneskapspostar til tilhøyrande note, jf forskrifta § 5-15. Rekneskapsoppstillingane inneheld ikkje notehenvisningar.

Årsmelding

Årsmeldinga inneheld hovudsakleg lovpålagte krav. I revisjonsmeldinga har vi teke atterhald 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.

Vi rår kommunen til å ta i bruk sjekklister for formelle tilhøve i rekneskapen og malar til pliktige notar slik at oppstillingar og informasjon følgjer pliktige krav i lov og forskrift.

Vi ser ei positiv utvikling på rekneskapsområdet, og rekneskapen for 2020 er også tidlegare avlagt enn rekneskapen føregåande år.

Sidan rekneskapen ikkje var avlagt i tide til at vi kunne avslutte revisjonsarbeidet innan fristen for revisjonsmelding 15. april, har vi sendt ut negativ revisjonsmelding denne dato. Denne blir erstatta med normal revisjonsmelding så snart revisjonsarbeidet er avslutta.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef