

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Radøy kommune
Kontrollutvalet

Isdalstø, 25.03.2017
Revisjonsrapport nr.14

Årsrekneskapen 2016

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2016. 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 vesentlighet og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som fylgjer av vår revisjonsgjennomgang. Generelt er rekneskapen godt dokumentert og avstemt.

Interimsrevisjon

Revisjonsbesøk Manger skule

Før årsskiftet vart det utført revisjon av nokre områder i kommunen. Mellom anna besøk på Manger skule der vi fekk informasjon om gjeldande økonomiske rutinar. Vi kontrollerte grunnlag for fakturering av foreldrebetaling SFO motteke på skulen mot faktisk utsende fakturaer. Kontrollen avdekket ingen avvik. Under lønsområdet fekk vi kopi av skulen sitt lønsgrunnlag for ein etterspurt månad og dette vart kontrollert mot lønsrekneskapen i kommunen. To mindre avvik på registrerte timar vart teke opp med økonomikontor for

retting. Vi har ingen merknader til skulen sine rutinar for registrering av timar og fråvær. Vil likevel rå til at ein vurderer å innføre større grad av elektroniske løysingar for lønsregistrering. Dette kan gi ein effektivitetsgevinst og redusere risikoen for at feil oppstår. Innkjøps rutinar vart gjennomgått og vi gjennomførte fysisk kontroll av nokre utgiftsførte kjøp med omsyn til at varene kunne framvisast. Denne kontrollen viste ingen avvik.

Husleigeinntekt

Fakturering av husleige vart kontrollert mot fakturagrunnlag. På kontrolltidspunktet var ikkje totalansvar for utleigedelen heilt klarlagt etter endringar i intern organisering. Vi vil rå til at fakturagrunnlag for uleigeinntekter blir oppdatert i excel eller liknande der alle bustader som kommunen disponerer er tekne inn. Dersom bustader står tomme kan ein kommentere årsaka i dette reknearket. Oppstillinga bør vera slik at husleige blir summert for den aktuelle månaden og dermed gir høve til avstemming mot fakturert husleige i Visma.

Innkjøp og mva

I samband med godkjenning av mva kompensasjonsoppgåver har vi utført stikkprøvekontroll av utgiftsbilag i 2016. Avvik er fortløpande teke opp med økonomikontoret for retting. Generelt er her lite feil og avvik og ingen av desse er vurdert som systemfeil som kan medføre vesentlege feil i årsrekneskapen.

Sosiale utbetalingar

Sosialutbetalingar blir innmeldt til skatteetaten. Avstemming av innmeldte beløp viste avvik mot rekneskapen og vi har bede om forklaring til desse avvika. Vi har og bede om oversikt over sosialutbetalingar pr. personid. for å vurdere detaljkontroll av sosialutbetalingar. NAV har ikkje svart på desse forespørslane i 2016 og vi vil vurdere å følgje dette vidare opp i 2017. Vi har tidlegare kommentert at utgiftsdokumentasjon vedrørende sosialutbetalingar kun viser tilvising/attestasjon av ein person. Dette er ikkje endra i 2016.

Formidlingslån

Kommunen sine formidlingslån er frå 2015 administrert av Lindorff. Det er nokre mindre avstemmingsdifferansar pr. 31.12.16. Vi ber om at det blir vurdert korleis føring og avstemming av formidlingslån kan gjennomførast slik at det er fullt samsvar mellom kommunerekneskapen og rapportane frå Lindorff.

Balanse

Nokre mindre postar under kortsiktig gjeld i balansen er gamle og kan avklarast og eventuelt ryddast i 2017. Det vil vera ein fordel at avklaringar blir gjort før ein skal gjennomføre kommunesamanslåing. Utgiftsbilag 100680 på kr 100 480 i 2017 gjeld slamavskiljar i 2016. Beløpet skulle vore avsett og utgiftsført i 2016 med verknad for sjølvkost 2016. Vi har ikkje vurdert dette som ein vesentleg feil då utgiftsføring i sjølvkostrekneskapen kjem med i 2017.

Kontantkassar


Det føreligg ikkje dokumentert og signert teljing for alle kontantkassane pr 31.12. Kontantkassar bør teljast og avstemmast jamleg og dokumenterast. Signert og datert kasseteljing må inngå som ein del av avstemmingsdokumentasjonen.

Oppsummert

Kommentarane i dette brevet endrar ikkje vår konklusjon om at årsrekneskapen er utan vesentlege feil. Vi har såleis ingen atterhald eller presiseringar i revisjonsmeldinga for 2016.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef

