

Vaksdal kommune
Att.: Rådmann
Konsul Jebsensgate 16

5722 DALEKVAM

Revisjonsrapport nr. 6 (journalføres)

12. april 2019

REVISJONSRAPPORT 2018

1 Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2018. Vi vil i det høve gje ei kort utgreiing for utført revisjon i år og for tilhøve som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar tilhøve som vi meiner bør vere av interesse for leiinga i kommunen.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som naudsynte for å få stadfesta at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og for å gje vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører risikobasert revisjon. Dette vil sei at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjonen og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisere kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Basert på utført revisjon har vi notert oss enkelte tilhøve vi meiner kommunen si leiing bør vere merksame på. Vi vil presisere at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablere og oppretthalde ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formueforvaltinga er ordna på ein trygg måte.

2 Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfestar at revisjonsteamet tilfredsstillar dei krava til uavhengigheit og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av § 79 i kommunelova og som er nærare konkretisert i forskrift om revisjon av kommunar og fylkeskommunar §§ 13 og 14.

3 Revisjonen gjennom året

Ved vår revisjon gjennom året har vi på nokre utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa vesentlege interne kontrollar. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på årsrekneskapen. Vidare har vi utført direkte kontroll av utvalde postar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekkja tilhøve som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde årsrekneskapen.

3.1 Reiserekningar

Manglar knytt til reiserekningar vart teke opp i revisjonsrapport nummer 2, 3, 4 og 5. Som venta er det ei betring då reiserekningar no vert behandla elektronisk. Vi har likevel oppdaga fleire tilfeldig valde reiserekningar der blant anna beløp for parkering ikkje var dokumentert med kvitteringar som viser beløp, og køyregodtgjersle som ikkje er dokumentert i samsvar med skattebetalingslova ved at det manglar namn på passasjer.

Forskrift til skattebetalingsloven §§ 5.6 og 5.9 stiller følgjande krav til opplysningar ved reise-godtgjersle. Følgjande skal vere med:

- Arbeidstakar sitt namn, adresse og underskrift
- Dato og klokkeslett for avreise og heimkomst for kvar reise
- Formålet med reisa
- Kva arrangement arbeidstakaren har delteke på
- Framstilling av reiserute
- Tal på køyrde kilometer
- Namn på passasjer det vert kravd tillegg for
- Namn og type på overnattingsstad
- Oversikt over andre utlegg
- Originale kvitteringar skal leggjast ved

3.2 Rutinar bank

Ved vår gjennomgang av kommunen sine rutinar knytt til utbetalingar frå bank, observerer vi at det berre er krav om ein godkjenner for å utføra utbetalingar. Ei slik einefullmakt utset kommunen for uynskt risiko. I tillegg har kommunen manglande arbeidsdeling. Ein tilsett kan både foreta utbetalingar frå bank og utarbeide avstemming av den same bankkontoen. Lønsansvarleg og konsulent rekneskap har tilgang til kontoen for lønsutbetalingar. Kommunen bør difor vurdere rutineane på fullmaktsstrukturen slik at arbeidsdeling føreligg. Vi viser og til revisjonsrapport nummer 2, 3, 4 og 5 der forholdet vart teke opp.

3.3 Rutinar løn

Kommunen har ingen formell kontroll på at faste data som blir lagt inn i lønssystemet er korrekt. Månadleg skal ansvarleg for løn på einingane kontrollera at lønsdata for nyttilsette er rett registrert i systemet. Det er ingen kontrollspor for denne kontrollen, og dermed kan ikkje tilsett på lønsskontoret sentralt vite om kontrollen faktisk er utført. Sentralt blir det kontrollert at data frå lønssystem er rett registrert i rekneskapen. Grunnlaget vert berre kontrollert lokalt. Det er då risiko for at enkelte einingar ikkje har kontrollert det dei skal, noko som medfører auka risiko for feil på løn. Vi viser og til revisjonsrapport nummer 4 og 5 der tilhøvet vart teke opp. Vi tilrår kommunen å sjå på rutineane sine knytt til innlegging og oppfølging av faste data i lønssystem, for å sikre at faste data som ligg i lønssystemet er korrekte.

3.4 Avstemming mellom løns- og pensjonssystem

Kommunen har ikkje føreteke medlemskontroll/avstemming mellom løns- og pensjonssystemet sidan mars 2018. Det er svært viktig for den enkelte tilsette at kommunen sikrar at alle som skal vere innmeldt i pensjonsordning er innmeldt. I tillegg er det viktig at det ikkje står innmeldt personar som ikkje er tilsett i kommunen, då dette påverkar pensjonspremien kommunen må betala. Vi oppmodar om at det vert etablert ei rutine kor medlemskontroll/avstemming vert gjort minst ein gong i året.

3.5 Avstemming av fordring refusjon sjuke- og fødselspengar

Fordring som gjeld refusjon for sjuke- og fødselspengar er ikkje avstemt på balansedagen. Kommunen forklarar dette med at det ikkje vart tatt ut restanselister pr. 31.12.2018, og seinare føringar påverkar saldo slik at rapport ikkje stemmer med rekneskap. Det har og vore utfordringar knytt til denne posten grunna endring i rekneskapssystemet. Kommunen vil foreta avstemming våren 2019, og tilhøvet vert følgd opp av revisjonen ved interimrevisjonen hausten 2019. Vi har ikkje avdekka vesentlege feil i rekneskapen i samband med dette.

3.6 Leigetilhøve og krav på Sameiet Vaksdal Senter

Krav mot Sameiet Vaksdal Senter knyter seg til akkumulerte kommunale eigedomsgebyr og -skatt over fleire år, med i overkant av kr 200 000 i året. Samla på balansedagen er kravet i overkant av MNOK 1,2. Dette er diskutert med kommuneadministrasjonen både i år og tidlegare år. Selskapet har unnlate å betala, og det skuldast dårlig økonomi i selskapet. Rådgjevarar har tidlegare rådført kommunen til å

driva sameiget til konkurs for å innfri kravet. Kommunen har imidlertid også andre interesser her då det har ein stor verdi å ha samfunnssal og nærbutikk i bygda Vaksdal. Dette fell bort ved ein konkurs. Kommunen tapsavset eldre krav mot selskapet. Denne pågåande praksisen bør løftast opp til politisk handsaming.

3.7 Tapsavsetjing kundefordringar

Kommunen har krav som er eldre enn eit år på TNOK 1.415. Det er i tillegg behov for å tapsføra krav på husleige på TNOK 190. I 2018 er det også fakturert TNOK 235 til Sameiet Vaksdal Senter. Dette gjev eit samla behov for nedskriving på TNOK 1.841. Nedskrive beløp pr. 31.12.2018 er TNOK 1.286, TNOK 555 mindre enn kva det er behov for. Tilhøvet vert påpeika då storleiken på tapsutsette fordringar ser ut til å vere aukande, men er ikkje vesentleg for revisjonen og revisors melding.

3.8 Verdsetjing aksjar

Kommunen eig aksjar i Vaksdal Næringspark AS, bokført til TNOK 787. Bokført eigenkapital, jamfør innsendt rekneskap for Vaksdal Næringspark AS i 2018, er TNOK 438. Selskapet har ikkje bokført andre egedelar enn bankinnskott, samt liten aktivitet. Dette indikerer eit behov for å skrive ned til bokført eigenkapital, ei nedskriving på TNOK 349.

3.9 Fakturering av kommunale avgifter

Når det vert gjort endringar på ein eigedom, enten ved ombygging eller påbygging, vert dette registrert på matrikkelen. Matrikkelen vert oppdatert i Komtek, systemet som bereknar eigedomsskatt, ved kvar fakturering. Det vert derimot ikkje gjort tilsvarende oppdatering for kommunale avgifter. Her er det tidlegare gjort ein reduksjon for nokre areal som ikkje skal inngå i berekninga, slik at det er moglegheit for at endringar som skulle ha påverka berekninga ikkje er kome med. Revisjonen vil tilråda at det vert gjort ein gjennomgang, og at rutinar som sikrar at kommunale avgifter vert fakturert korrekt vert utarbeidd.

3.10 Disponering av mindreforbruk driftsrekneskap

Bruk av netto driftsresultat er ei sak for kommunestyret, og disponeringa må såleis vere i samsvar med budsjett. I driftsrekneskapen for 2018 er overføring til investeringsrekneskap og avsetjing til disposisjonsfond høgare enn budsjetterte beløp. Overføring må godkjennast gjennom disposisjonsvedtak.

3.11 Klassifisering i rekneskapen

Konto for tap på krav er i rekneskapen klassifisert som annan kortsiktig gjeld. Beløpet har tidlegare vore konkludert med at det har vore uvesentleg for reklassifisering. I lys av veksten i eldre krav er revisjonen av den oppfatning at tap på krav bør klassifiserast som ein (negativ) fordring i rekneskapen.

Konto 213080000 består av to delar, der den eine gjeld inngåande fakturaer i 2018 som gjeld 2019, som vert avsett som fordring på TNOK 1.852. Den andre delen gjeld inngåande fakturaer i 2019 som gjeld 2018 på TNOK 3.215, som burde vore sett av som påløpt kostnad. Desse beløpa vert i rekneskapen nettoført på fordringssida, slik at ein får ein feil tilsvarende beløpet som skulle vore ført på ein tilsvarende konto under annan kortsiktig gjeld.

4 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane pr. 31.12.2018. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendig og at egedelar og utgifter er gyldige og eksisterer. I tillegg har vi kontrollert større inntektspostar som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskott, og vesentlege utbetalingar som løn, tilskott og avdrag. Vi har og utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivingar.

Vi har gjennom våre revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen.

5 Avslutning

Dersom noko skulle vere uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med tilrådde tiltak eller andre tilhøve, står vi gjerne til teneste.

Vi vil avslutningsvis nytta høve til å takke for samarbeidet.

Med venleg helsing
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-99839

IP: 217.173.xxx.xxx

2019-04-12 04:30:13Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>