

Vaksdal kommune
Att.: Rådmann
Konsul Jebsensgate 16

5722 DALEKVAM

Revisjonsrapport nr. 5 (journalføres)

23. april 2018

REVISJONSRAPPORT 2017

1 Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2017. 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 formuesforvaltinga er ordna på ein trygg måte.

2 Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfestar at revisjonsteamet tilfredsstiller 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 og 4. Som forventa er det ei forbetring då reiserekningar no vert behandla elektronisk. Vi har likevel oppdaga fleire tilfeldig valde reiserekningar der blant anna beløp for hotell og flybillettar ikkje var dokumentert med kvitteringar som viser beløp, og køyregodtgjersle som ikkje er dokumentert i samsvar med skattebetalingsloven.

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 har tilgang til kontoen for lønsutbetalingar. Kommunen bør difor vurdere rutinane på fullmakts-strukturen slik at arbeidsdeling føreligg. Vi viser og til revisjonsrapport nummer 2, 3 og 4 der forholdet vart teke opp.

3.3 Rutinar kassatelling

Kontrollteljing kontantkassar 2017 er utført per november. Vi tilrår månadleg oppteljing av kontantkassar.

3.4 Rutinar løn

Månadleg skal ansvarleg for løn på einingane kontrollere at registrerte timar i timeføringssystem stemmer med godkjente timelister. Det skal i tillegg kontrollerast at lønsdata for nyttilsette er rett registrert i systemet.

Det er ingen kontrollspor for desse kontrollane, og dermed kan ikkje tilsett på lønskontoet sentralt vite om denne 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 der forholdet vart teke opp.

3.5 Etterkontroll av faste data i lønssystemet

Kommunen har ingen formell kontroll på at faste data som blir lagt inn i lønssystemet er korrekt. Vi tilrår kommunen å sjå på rutinane sine knytt til innlegging og oppfølging av faste data i lønssystem, herunder avstemming mot pensjonssystema, for å sikre at faste data som ligg i lønssystemet er korrekte.

3.6 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 2017 er overføring til investeringsrekneskap og avsetjing til disposisjonsfond høgare enn budsjetterte beløp. Overføring må godkjennast gjennom disposisjonsvedtak.

3.7 Årsmelding og årsrekneskap

Kommunen skal avgje årsmelding og årsrekneskap seinast innan 31. mars, jf. forskrift om årsrekneskap og årsmelding (for kommunar og fylkeskommunar) § 10. Kommunen hadde ikkje avgjeve årsmelding eller årsrekneskap innan 31. mars 2018. Tilhøvet vil verte presisert i vår revisjonsmelding.

4 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane per 31.12.2017. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendig og at eigedelar og utgifter er gyldige og eksisterer. I tillegg har vi kontrollert større inntektspostar som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege utbetalingar, som løn, tilskot og avdrag. Vi har og utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivningar.

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