

Vaksdal kommune
Att.: Kommunedirektør
Konsul Jebsensgate 16

5722 DALEKVAM

Revisjonsrapport nr. 8
(journalføres)

15. april 2021

REVISJONSRAPPORT 2020

Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapen for 2020. 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 formueforvaltninga er ordna på ein trygg måte.

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 § 24-4 i kommunelova og som er nærare konkretisert i forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 16-18.

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

Reiserekningar

Manglar knytt til reiserekningar vart teke opp i revisjonsrapport nummer 2 - 7. Som venta er det ei betring då reiserekningar no vert behandla elektronisk. Vi har likevel i vår stikkprøve på ti tilfeldig valde reiserekningar oppdaga ei kor det manglar kvittering for hotellovernatting. Kvitteringa er motteke på vår førespurnad, og det er ikkje funne øvrege feil i handsaminga av den aktuelle reiserekninga.

Vi vil likevel minne om at forskrift til skattebetalingslova §§ 5.6 og 5.9 stiller følgjande krav til opplysningar ved reisegodtgjersle:

- 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

Rutinar bank

Ved vår gjennomgang av kommunen sine rutinar knytt til utbetalningar frå bank, observerer vi at det berre er krav om ein godkjenner for å utføra utbetalningar. Ei slik einefullmakt utset kommunen for uynskt risiko. I tillegg har kommunen manglande arbeidsdeling. Ein tilsett kan både foreta utbetalningar frå bank og utarbeide avstemming av den same bankkontoen. Lønsansvarleg og konsulent rekneskap har tilgang til kontoen for lønsutbetalningar. Kommunen utbetra i 2019 tilhøvet noko ved å leggja inn sperre i økonomisystemet for at andre enn økonomisjef kan endra kontonummer for betaling til leverandørar. Vår anbefaling er likevel at kommunen bør vurdere rutinane på fullmaktsstrukturen slik at arbeidsdeling føreligg for alle utbetalningar. Vi viser og til revisjonsrapport nummer 2 - 7 der tilhøvet vart teke opp.

Rutinar løn

Månadleg skal ansvarleg for løn på einingane kontrollere at lønsdata for nytilsette 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 - 7 der tilhøvet vart teke opp. Vi tilrår kommunen å sjå på rutinane sine knytt til innlegging og oppfølging av faste data i lønssystem, for å sikre at faste data som ligg i lønssystemet er korrekte. Vi er orienterte om at kommunen frå 2021 vil ta i bruk ein integrert kontroll i rekneskapsystemet, kor einingsleiarar må signera for kontroll av lønsfil digitalt.

Krav på Sameiet Vaksdal Senter

Krav mot Sameiet Vaksdal Senter knyter seg til akkumulerte kommunale eighedsgebyr og -skatt over fleire år, med i overkant av TNOK 200 i året. Samla på balansedagen er kravet i overkant av TNOK 622. Kommunen tapsavset eldre krav mot selskapet. I 2021 er nye krav betalt etter kvart. Revisjonen oppmoda i 2019 administrasjonen om å løfta saka til politisk handsaming. I kontrollutvalet vart det hausten 2020 vedteke at saka skulle handsamast politisk.

Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane per 31.12.2020. 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 tilskot, og vesentlege utbetalningar som løn, tilskot 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, men har nokre tilhøve som vi vil påpeika.

Budsjettering og budsjettjustering

Ved kontroll av bundne fond i drifts- og investeringsrekneskapen ser vi at avsetning til bundne fond er vesentleg over justert budsjett. Budsjetta burde blitt justert for å ivareta realismekravet, jf. kommunelova § 14-5, 2. ledd. Revisjonen vil oppmoda om at ein tek omsyn til budsjettavvik, både gjennom og mot slutten av året, og at det vert gjort ei budsjettjustering for å ivareta realismekravet i kommunelova.

Avslutning av rekneskapen

Avslutninga av driftsrekneskapen er ikkje jamfør med budsjett- og regnskapsforskrifta. Driftsrekneskapen har mindreforbruk og bruk av disposisjonsfond skulle vore stroke, jamfør budsjett- og regnskapsforskrifta § 4-3, 1. ledd.

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 framover bør klassifiserast som ein (negativ) fordring i rekneskapen.

Avslutning

Dersom noko skulle vere uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med tilrådte 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: 95.34.xxx.xxx

2021-04-15 08:28:15Z



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>