



RAPPORT OM ÅRSREKNESKAPEN 2022, NR 19

Fedje Kommune

Innleiing

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2022. 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 omfattar mellom anna stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

Uavhengig melding frå revisor er for 2022 er ei normalberetning. Det inneber at revisjonen ikkje har avdekka og påvist vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen eller i kommunen si øvrige rapportering. Vi har ved våre testar av kontrollar og vurdering av kommunens interne kontrollsystem ikkje avdekt svakheiter av vesentleg betydning.

Med vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen meines feil og manglar som ville kunne påverke brukarane av rekneskapen si oppfatning og vurdering av den økonomiske rapporteringa. Med vesentlege manglar i kommunen sitt interne kontrollsystem, meines vesentlege feil og manglar som ikkje blir løpande avdekt av administrasjonen sine egne rutinar og system.

Vi har for 2022 avgitt ei revisjonsmelding utan atterhald, men det er det nokre tilhøve vi ønskjer å sette fokus på. Dette blir gjort i denne rapporten som oppsummerar nokre av tilhøva som følgjer av vår revisjonsgjennomgang dette året. Vi vil også vise til forenkla etterlevingskontroll for 2022 der vi legg fram ei eiga attestasjonsuttale.

Dokumentasjon og avstemming av balansen

Bokføringsloven stiller krav til dokumentasjon av balansen. Dokumentasjon av balansen skal underbygge balansepostane si:

- Fullstendigheit (alle balansepostar er bokført)
- Gyldigheit/Realitet (berre balansepostar som eksisterar og gjeld den bokføringspliktige er bokført)
- Nøyaktigheit (balansepostane er korrekt bokført, herunder riktig periodisert og verdsatt)

Revisjonen har kontrollert om balansekonti er avstemt og tilstrekkeleg dokumentert. Nokre kontoar vedrørande gjeld og fordringar var ikkje avstemt på tidspunktet rekneskapen vart levert til revisjonen. Vår gjennomgang viser at det også er ulik kvalitet på avstemmingane. Ein del av kontoane er godt dokumentert med tilstrekkeleg underlagsdokument til dømes årsoppgåver frå bank. Men det er nokre konti der mangelfull dokumentasjon gjer det vanskeleg og tidkrevande for oss å ta stilling til bokført beløp. Bilag og eller anna dokumentasjon som er relevant for saldo på balansekontoen skal ligge ved sjølve avstemminga av kontoen. Revisjonen har for nokre av kontoane sjølv ved hjelp av søk på bilag i systemet og ved å etterspørre ytterlegare dokumentasjon, fått tilstrekkeleg dokumentasjon for å kunne ta stilling til saldo pr 31.12.22. Vi rår derfor kommunen til å arbeide med forbetring av kvalitet på balanseavstemming slik at samtlege konti blir tilstrekkeleg avstemt.

Dokumentasjon knytt til bunke/bilag

Bunke/bilag er i hovudsak lagra elektronisk i kommunen sitt rekneskapsystem. Ein del av bunke/bilag vi har kontrollert har ikkje hatt tilstrekkeleg med dokumentasjon lagra ved seg. Delar av bilag eller underdokumentasjon er oppbevart i fysiske mapper eller liknande. Kommunen bør arbeide for å i større grad lagre underdokumentasjon til posteringar elektronisk saman med/ved bunke/bilag.

Bankavstemming

Bankavstemming viser avvik mellom årsoppgåve og rekneskap. Avstemming skal ikkje ha opne postar etter avstemt kvartal. Rutinane på området bør oppdaterast slik at ein sikrar at avstemmingane ikkje har uforklarte avvik.

Budsjett

I rekneskapsdokumentet er det nokre differansar mellom opprinneleg budsjett og tala i budsjettdokumentet. Dette skuldast delvis feil og delvis innarbeiding av kommunestyret sine endringar i høve til rådmannen sitt framlegg. Kommunen har avstemt budsjett og budsjettendringar utan vesentlege avvik. Det ligg nokre korreksjonar av feil i avstemminga. Vi vurderer ikkje desse avvika som vesentlege, men vi vil oppmode til å utarbeide eit oppdatert budsjettdokument der vedteke budsjett framgår på pliktige oppstillingar.

I høve til investeringsbudsjett har prosjekta ulike namn i budsjettdokumentet og rekneskapsdokumentet, desse er såleis ikkje presentert på same oppstilling.

Budsjettendringar skal vedtakast på same oppstillingar som opprinneleg budsjett og årsrekneskap, vi vil oppmode til at ein presenterer justert budsjett på dei same oppstillingane i dei politiske sakane og at oppstillingane inngår som ein del av det politiske vedtaket.

Etter kommunelova skal vesentlege budsjettavvik og premissavvik kommenterast i årsmeldinga. Fedje har vald å fokusere på avvik i oppstillingane etter §5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd. Vi vil oppmode til å definere kva budsjettavvik som er vesentlege i høve til alle dei pliktige oppstillingane og presentere desse samla i årsrekneskapen for å sikre at ein ivaretek lovkravet.

Løn og avstemming av løn

Løn er ikkje totalavstemt pr 31.12.22. Lønsavstemming for lønsperiode 10-122 stemmer med A07-rapport pr. 21.12.2022. Lønsperiode 123-131-132-133 relatert til årsoppgjer i HRM er ikkje med på avstemmingsskjemaet (RF-1022), dermed er det avvik mot A07-rapport pr. 31.12.2022. Dette er viktig å rydde opp i/få på plass, da det er pliktig avstemming.

Vidare er det fleire balansekonti for løn, arbeidsgjevaravgift og feriepengar som må ryddast opp i. Dette tilhøvet har vore nemnt i fleire rapportar tidlegare år, noko rydding er gjort i 2022, men det er framleis nokre konti som må følgjast opp. Tekst på kontoane samsvarer heller ikkje alltid med det som ligg på kontoen (til dømes feil år), og vi rår til rydde i dette slik at det blir enklare å ha kontroll på kontoane og kva dei gjeld.

Sjukepengerefusjonar

Avstemming sjukepengar viste avvik på kr. 383 932 pr. 31.12.2022 mellom HRM og Økonomi. Refusjonskrav for perioden 2020/2021 er kr. 333 963 som er forelda. Det er satt av kr. 334 000 til tap på krav på desse krava. Korrigering av refusjon må rettast opp i HRM og overførast til økonomi. Vi rår til å prioritere å følgje opp uteståande refusjonar i tida framover.

Bundne fond

Vi rår til ein gjennomgang og vurdering av bundne fond i rekneskapen. Det er fleire fond utan føringar dei siste åra. Ved gjennomgangen bør ein vurdere aktualiteten til dei ulike fonda og sjå etter om midlar eventuelt må vurderast tilbakeført.

Lån til vidare utlån og bunde investeringsfond

KRS 3 punkt 3.4 omtalar mottekne avdrag på lån til vidare utlån etter kommuneloven § 14-17:

Mottatte avdrag på vidareutlån samt vidare avdrag på disse innlån skal regnskapsføres i investeringsregnskapet, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 2-5 andre ledd. Mottatte avdrag på vidareutlån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån.

Dersom kommunen ikke benytter alle mottatte avdrag på vidareutlån til å betale avdrag på kommunens innlån i investeringsregnskapet, skal det overskytende beløpet avsettes til bundet investeringsfond. De samme begrensningene som ligger på bruk av mottatte avdrag på vidareutlånte midler, ligger på bruk av fondet.

Kommunen har betalt meir i avdrag på innlån enn motteke avdrag på vidareutlån, som er dekkja av bunde investeringsfond 2022.

Rekneskapsdokument og notar

Rekneskapen vart avlagt for seint i henhold til lovkrav, og nokre oppstillingar og notar var mangelfulle og/eller inneheldt feil.

Dei mest vesentlege tilhøva er påpeika og korrigert i endeleg versjon av rekneskapen, men dokumentet har framleis nokre manglar. Revisjonen vurderer ikkje desse manglane som så vesentlege at dei påverkar vår konklusjon om rekneskapen, og desse blir derfor ikkje omtala i revisjonsmeldinga. Men desse tilhøva bør rettast opp i til seinare år. Vi listar nedanfor dei tilhøva der det er størst manglar:

1. Balansen er ikkje heilt i samsvar med inndeling/klassifisering i forskrift. Etter forskrift skal både leverandørgjeld og anna kortsiktig gjeld spesifiserast/klassifiserast på eigne liner. På same måte skal kundefordringar og andre kortsiktige fordringar spesifiserast/klassifiserast på eigne liner. I rekneskapen er beløpa på desse linene oppgitt samla. Her er såleis ein klassifiseringsfeil.
2. Nokre av notane er framleis noko mangelfulle:
 - Note 8 manglar noko informasjon jf krav i forskrift
 - Pliktig note om utlån manglar, jf krav i forskrift §5-11.c.

Vi rår til at det blir gjort ein intern kontroll og gjennomgang av dokument og avstemmingar av administrasjonen før rekneskapen blir sendt til revisjon. Ein slik kontroll bør luke vekk dei største manglane og fører til ein meir effektiv prosess for alle partar.

Avsluttande kommentarar

Den første versjonen av avlagt rekneskap inneheldt nokre vesentlege feil som måtte korrigerast.

Det mest vesentlege har komme på plass undervegs i revisjonsarbeidet, og revisjonen har fått svar på spørsmål, fått tilsendt etterspurt dokumentasjon og har generelt opplevd samarbeidet med kommunen som godt. Men mangelfull leveranse medfører ekstraarbeid for alle partar og at revisjonsprosessen tek lengre tid. Rekneskapen vart avlagt for seint i henhold til lovkravet 22. februar, slik at revisjonsarbeidet ikkje var avslutta innan 15. April. Vi er derfor pliktig å gje negativ revisjonsmelding datert denne dagen. Den negative revisjonsmeldinga er erstatta av normal revisjonsmelding nå etter at revisjonsarbeidet er avslutta.

Samla sett vurderer vi at endeleg årsrekneskap for 2022 ikkje inneheld vesentlege feil.

Vi takkar for samarbeidet undervegs i revisjonsåret og håper dei tema som er omtala i rapporten blir oppfatta som konstruktive innspel knytt til kommunen sitt løpande arbeid med forbetring av interne kontrollrutinar, rekneskapsføring og dokumentasjon av rekneskapsinformasjon.

Med venleg helsing,
Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker
Revisjonssjef/statsautorisert revisor

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."

Janne Eraker

Revisjonssjef/statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2023-05-30 16:15:46 UTC



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/validator>