

Lindås kommune  
Att: Ørjan Raknes Forthun  
Kvernhusmyrane 20

5914 ISDALSTØ

13. april 2018

**Revisjonsrapport nr. 13**  
(journalføres)

## REVISJONSRAPPORT 2017

### 1 Innleiing

Revisjonen av rekneskapen for året 2017 er no avslutta. Vi vil i den anledning gje ei kort utgreiing av utført revisjon i år og for tilhøve som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar tilhøve som vi antar er av interesse for leiinga i kommunen. Det er ikkje avdekka tilhøve etter revisorlova § 5-2 fjerde ledd som skriftleg skal kommuniserast til leiinga.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som naudsynte for å få bekrefta at årsoppgjeret ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og for å avgje vår revisjonsmelding.

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

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablere og halda oppe ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lov og forskrifter og at formues forvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Etter vår vurdering har samarbeidet med leiinga og anna personale i kommunen vore godt, og vi har fått den hjelp og dei opplysningar vi har bede om.

### 2 Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfester 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 revisjonen gjennom året har vi på utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og utgiftspostar i rekneskapen.

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

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er lagt fram for revisjonen har hatt jamt tilfredsstillande kvalitet.

### **3.1 Intern kontroll og rutinar**

Vi har i tidlegare år kommentert i våre revisjonsrapportar at det har vore stort potensiale for å betre skriftleg dokumentasjon av rutinar på sentrale område for rekneskapen. Godt nivå på skriftleg dokumentasjon av rutinar er av særleg betydning dersom det skjer skifte av sentrale tilsette på arbeidsområda i kommunen, og gjer det også mogeleg å etterkontrollere at rutinar er på plass og at desse fungerer.

Kommunen har over tid arbeidd mykje med å betra dokumentasjon på fleire område, og det er vår vurdering at nivå på økonomisk intern kontroll er tilfredsstillande i Lindås kommune.

Vi vil framleis tilrå kommunen å halde fram med å prioritere arbeidet med skriftleg dokumentasjon av rutinar på alle sentrale område, også med fokus på å betre relevante kontrollar på områda. Vi vil kommentere eit område særskilt under.

#### **3.1.1 Brukarbetalingar**

Vi ser ved utfakturering av brukarbetalingar at arbeid med kontrollar i praksis er fordelt ut på dei ulike einingane, medan det i enkelte av einingane manglar skriftlege rutinar som tydeleggjer dette ansvaret. Det eksisterer heller ikkje sentralisert rutine som gjev einingane ei ramme for korleis kontrollane skal bli gjennomført eller kontroll av at rutinar faktisk blir gjennomførte.

Kommunen har informert om at det vil kome på plass ei felles rutine her, men då dette ikkje er gjort i 2017 vil vi tilrå at kommunen gjer ferdig ei slik rutine i 2018.

## **4 Revisjonen av årsoppgjeret**

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane pr. 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 også utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivningar.

Vi har gjennom våre revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen, men vil kommentere nokre område særskilt under.

### **4.1 Finansreglement**

I Lindås kommune sitt finansreglement seier punkt 6.2 g) at «Det kan ikkje plasserast meir enn 60 mill. kr i eit enkelt pengemarkedsfond». Lindås kommune har pr. 31.12.2017 plassert 60,3 mill. kr i fondet Pluss Likviditet II, som formelt gjer at kommunen er i brot i høve til reglementet. Kommunen er kjend med brotet og har omtalt det i finansrapport for 2017 med omtale av at forslag til løysing vil bli lagt fram av rådmannen.

### **4.2 Presentasjon av kortsiktig gjeld og kortsiktige fordringar**

Konto «periodisering av kortsiktige fordringar» er i 2017 ein netto gjeldspost. Kontoen blir likevel presentert i rekneskapen som del av hovudlinje kortsiktige fordringar. Vi tilrår kommunen å sørge for at gjeldspostar blir presentert rett i rekneskapen, og ikkje reduserer fordringar.

### **4.3 Sjølvkost**

Lindås kommune har opparbeidd større sjølvkostfond på områda Vatn og Avlaup, og medan fond på området Vatn har minka i 2017 har fond på området Avlaup auka. Vi er kjend med at det på områda er planlagt større investeringar i anlegg framover. Vi nemnar i den samanheng følgjande frå veileder *Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester* s. 27:

«Selvkostfondet skal ikke benyttes som finansiering av investeringer. Dette bidrar til at det tas hensyn til tidsriktighet. Brukerne skal kun betale for tjenester de selv har nytte av, og dagens brukere skal ikke subsidiere bruken til senere generasjoner gjennom fond som er bygget opp av gebyrinntekter. Investeringsutgiftene belastes selvkostkalkylen og gebyrene jevnt over investeringenes levetid gjennom avskrivningene og de kalkulatoriske rentekostnadene, jf. Kapittel 6. I kommuneregnskapet (investeringsdelen) må således investeringer på selvkostområdet finansieres med andre midler enn selvkostfondet.»

Administrasjonen er kjend med dette og med auka avskrivningar og kalkulatoriske rentekostnader vil sjølvkostfonda gå ned i tråd med retningsliner frå veileder. Det syner også kommunen sine budsjettprognosar.

## 5 Avslutning

Dersom noko skulle være uklårt i framstillinga ovanfor, eller 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 i året som har gått.

Med venleg helsing  
Deloitte AS



**Bjarne Ryland**  
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet