

Lindås kommune  
Att: Ørjan Raknes Forthun  
Kvernhusmyrane 20

5914 ISDALSTØ

**Revisjonsrapport nr. 10**  
(journalføres)

14. april 2015

## REVISJONSRAPPORT 2014

### 1 Innleiing

Revisjonen av rekneskapen for 2014 er nå avslutta. Vi vil i den anledning gje ei kort utgreiing for utført revisjon i år og for forhold som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar forhold som vi antar er av interesse for leiinga i kommunen.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som naudsynte for å få bekrefte at årsoppgjeret ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og for å avgje vår revisjonsmelding. I tillegg har vi kontrollert kommunen si kontrolloppstilling til lønsoppgåvene.

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.

Basert på utført revisjon har vi notert oss enkelte tilhøve vi meiner kommunen si leiing bør vera merksame på. 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.

### 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 kostnadspostar 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.

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

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

Vi har i revisjonsrapportar frå tidlegare år kommentert at det er betydelig potensiale for å betre skriftleg dokumentasjon av sentrale område for rekneskapen, som løn, innkjøp, fakturamottak og utfakturering. Slik skriftleg dokumentasjon av rutinar er av 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 i 2014 betra dokumentasjon på lønsområdet. Vidare var kommunen frå november 2014 i gong med e-handelssystem, og det er naturleg å sjå på rutinar for innkjøp og fakturamottak i samband med at dette systemet vert sett i gong. Administrasjonen har informert om at etter sommaren 2015 vil kommunen setje i gong arbeid med å kartlegge rutinebeskrivingar, og få laga skriftlege beskrivingar der dei ikkje er laga eller kan betrast.

Vi vil tilrå kommunen å prioritere arbeidet med skriftleg dokumentasjon av rutinar på sentrale område, også med fokus på dei kontrollar som er på plass på områda, sams vurdere behov for nye kontrollar.

### **4 Revisjonen av årsoppgjeret**

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane pr. 31.12.2014. 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 utbetalingar, som løn, tilskot, avdrag og avskrivningar. 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. Vi vil likevel kommentere enkelte tilhøve nedanfor.

#### **4.1 Finansreglement**

Vi har i tidlegare revisjonsrapport råda kommunen om å gjere endring i sitt finansreglement knytt til at ein fastrenteandel av gjeldsportefølja på minimum 25 % ikkje vil vera det gjeldande for kommunen framover.



Kommunen vedtok i kommunestyremøte 27. november 2014 nytt finansreglement der begrensning om fastrenteandel på minimum 25 % er teke vekk. Vår vurdering er at tidlegare rapportpunkt no er lukka.

#### **4.2 Nedlegging av skule**

I 2013 vart Festo skule lagt ned av Lindås kommune. I rekneskapen er Festo skule oppført totalt med ein verdi pr. 31.12.2014 på MNOK 5,4. I samband med nedlegging må kommunen gjere ei vurdering av om bokført verdi er til stades i lys av framtidig bruk, eller om kommunen må skrive ned verdi av skulen. Ei nedskriving vil gå mot kapitalkonto og ikkje påverka resultatet i kommunen.

Punktet var også med i revisjonsrapport for 2013. Vi er informert frå kommunen om at verdivurdering ikkje er ferdigstilt, men at dei arbeidar med denne. Om kommunen må skrive ned verdi av skulen vil kommunen gjere det i rekneskapen for 2015.

#### **4.3 Sal av anleggsmiddel**

Lindås kommune har i 2014 seld boligar for til saman MNOK 4,3. Slike sal skal redusera den bokførte verdien av anleggsmiddel tilsvarande andelen av seld anleggsmiddel sin marknadsverdi i forhold til total marknadsverdi. Motpost til føringa er kapitalkonto.

Lindås kommune har ikkje føreteke ein slik reduksjon av den bokførte verdien og heller ikkje ført salet mot kapitalkonto. Føringane må gjerast i rekneskapen for 2015.

Vi tilrår kommune å bokføre sal av anleggsmiddel slik at bokført verdi av eigedomen i rekneskapen vert redusert og motpost går mot kapitalkonto. Vi rår også kommunen til å få på plass ein rutine slik at sal av anleggsmiddel blir ført korrekt i rekneskapen.

### **5 Andre tilhøve**

#### **5.1 Bank**

Ved vår gjennomgang av kommunen sine rutinar knytt til utbetalingar frå bank, observerer vi at det berre er krav om ein godkjenningar for å utføre utbetalingar. Ei slik einefullmakt utset kommunen for risiko for at ikkje-autoriserte betalingar kan skje.

Kommunen bør vurdere å innføre dobbel godkjenning av utbetalingar. Det er også naturleg å sjå på rutinar for utbetalingar frå bank i samband med arbeidet som vert gjort i 2015 med rutinebeskrivingar og tilhøyrande kontrollar.

#### **5.2 Årsmelding**

Kommunen har frå 2014 skilt ut årsrekneskapen med noter i eige dokument i samband med årsrapporteringa si. Samstundes har årsmelding, som inneheld krav til rapportering spesifisert i kommunelova, blitt skilt frå den meir omfattande årsrapporten. Det er vår vurdering at eit slikt skilje gjer rapporteringa meir tydelig og ryddig, og vi vil gje kommunen ros for denne endringa i si rekneskapsrapportering.

Vi har kontrollert årsmelding mot tal i rekneskapen og mot dei lovkrav som kjem fram frå kommunelova. Vår kontroll har ikkje identifisert vesentlege feil i årsmeldinga.

## **6 Avslutning**

Dersom noko skulle være uklårt i framstillinga ovanfor, eller det er trong for hjelp i samband med tilrådde tiltak eller andre forhold, 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



Oddvar Sundsbø  
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet