



Dato:  
05.02.2019

Til: Kontrollutvalet i Meland kommune

Frå: Per Inge Olsen, økonomisjef

## Notat

### vedr. status for kommunen sin oppfølging av revisjonsrapport nr 15 frå Nordhordland Revisjon IKS datert 11.05.2018

Etter revisjon av årsrekneskapen for 2017 mottok kommunen den årlege statusrapporten frå revisjonen, for 2017 «Revisjonsrapport nr 15». Denne kjem i tillegg til den ordinære årsmeldinga som følgjer årsrekneskapen til kommunen. Rapporten oppsummerer forhold som revisjonen har hatt fokus på i året som har gått, forhold dei meiner kommunen må arbeide vidare med, forbetre rutinar eller på anna vis sjå nærare på.

#### Under interimrevisjonen vart følgjande teke opp:

##### 1.1 Innkjøp og Mva

Ingen kommentar frå revisjonen.

##### 1.2 Sosiale utbetalingar

Sosiale utbetalingar blir registrert i rekneskapen ved hjelp av filoverføring frå NAV sitt fagsystem. Dokumentasjon av desse postane ligg såleis i fagsystemet til NAV. Denne dokumentasjonen må tilfredstille krav etter bokføringslova. Revisjonen ber om at det blir utarbeidd ein omtale av NAV sine rutinar som viser at dette er organisert innafor krava til rekneskapsdokumentasjon.

##### Status

Gjennomgang av korleis vi bokfører desse utbetalingane i rekneskapen og korleis dei vert ført i NAV sine fagsystem er gjennomført. Avvik mellom desse systema er avklart, og rutine i ferd med å bli utarbeidd i forhold til å rette opp eventuelle avvik. Avvik skuldast i hovudsak at ikkje NAV har bokført tilbakebetalingar og refusjonar (t.d. andre trygderefusjonar) som kommunen har fått innbetalt. Frå januar 2019 vil rekneskapsavdelinga månadleg avstemme utbetalingar og innbetalingar i rekneskapen med NAV sitt fagsystem.

Vi er ikkje i mål med å fastsette rutinar for dokumentasjon av desse utbetalingane. Vi må vere trygge på at den dokumentasjonen vi har følgjer bokføringslova sine krav, særleg krava om sporbarhet og oppbevaring. Vi må i tillegg omsynta personvernreglane og sørge for rett handtering av sensitive personopplysningar når vi skal betre dokumentasjonen av sosialstønadsutbetalingane.

##### 1.3 Fakturering av kommunale tenester

Punktet er nemnd i siste avsnitt under pkt. 3 – Investeringar. Her nemner revisjonen at kontroll av kommunale avgifter er gjennomført, og desse viste ingen avvik. Revisor kommenterer samstundes at dei ikkje har fått framlagt rutinebeskriving for fakturering som og viser kontrollaktivitetar for å sikre rett utfakturering.

---

#### Postadresse

postmottak@meland.kommune.no  
Postboks 79, 5906 Frekhaug  
Besøksadr: Havnevegen 41 A  
5918 Frekhaug

#### Kontakt

www.meland.kommune.no  
Telefon +47 56 17 10 00  
Telefaks +47 56 17 10 01  
Tlf tenestoområde

Konto 1503 98 36413  
Org.nr. 951 549 770

Kartinfo: [www.nordhordlandskart.no](http://www.nordhordlandskart.no)

Meland kommune vil frå starten av 2019 leggje om fakturarutinane knytt til tilfeldig fakturering, og nytte Visma sin E-ordre modul for fakturagrunnlag. Alle anna fakturering skal skje ved bruk av definerte forsystem. Til dømes vert grunnlag for fakturering av kommunale avgifter ligge i det tekniske fagsystemet Komtek. Rutinebeskriving for begge desse prosessane er under utarbeiding.

Det er tenesteområdet som er ansvarleg for utføring av den aktuelle kommunale tenesta som er ansvarleg for utarbeiding av fakturagrunnlag. Dette skal grunnlaget skal det vere mulig å ettergå i forsystem, og økonomikontoret skal kontrollere at utfakturert beløp er i trå med grunnlag frå forsystem eller E-ordre.

#### **1.4 Mva-kompensasjon for utleigebustader**

Kommunen sine bustader vert i forhold til mva-kompensasjon delt i

- 1) Ordinære utleigebustader, inkl. bustader retta mot rus- og psykiatri har ikkje mva-kompensasjon
- 2) Særskilte tilrettelagte bustader for helse og sosiale føremål med kompensasjon
  - a. Krev at bustadene er særskilt tilrettelagte for den aktuelle bebuar
  - b. Bebuarane må ha dokumentert behov for særskilt tilrettelagt bustad

Inndelinga av kommunen sine bustader vart gjort etter at vi i 2014 hadde kontroll frå Skatt Vest, med etterfølgjande gjennomgang av regelverket. Det er bustadansvarleg (under Plan, Utbygging og Komm.teknikk – PUK) som er ansvarleg for inndeling av bustadene og kontering av inngåande faktura på bustadene og fakturagrunnlaget for husleigefaktureringa, medan det er heimetenestene som gjer vedtak knytt til behov for særskilt tilrettelagt bustad. Økonomikontoret har ei koordinerande rolle i oppfølging av rutinar og mva-reglane.

Revisor peiker i revisjonsrapporten på manglande skriftlege rutinar og ansvarsplassering når det gjeld å sikre tilstrekkeleg og rett dokumentasjon og handsaming av mva-kompensasjon på omsorgsbustadane.

Det er riktig at vi manglar slike skriftleggjorte rutinar, men vi meiner likevel at vi har god kontroll på at vi krev korrekt mva.kompensasjon gjennom den fordelinga av bustader som bustadansvarleg på PUK har i oppfølging av både inngåande faktura og husleigefaktureringa knytt til aktuelle bustadane.

Vi manglar likevel gode rutinar for å dokumentere gjennom tildelingsvedtaka som heimetenestene gjer at vi oppfyller punkt 2 b over. Utdringa knytt til dette er at det i så fall må opnast opp for at saksbehandlarar på økonomikontoret eller PUK kan få innsyn i enkeltvedtak gjort av heimetenestene, noko vi meiner ikkje er rett ut frå personvernomsyn.

Vi melder attende at vi vil bidra til at saksbehandling av bustadtildeling i nye Alver kommune er god og tilstrekkeleg dokumentert og avstemt.

#### **Når det gjeld årsoppgjeret vart følgjande kommentert av revisjonen:**

##### **2.1 Avsetjing usikre kundekrav**

Gjennomgang av kundefordringane med omsyn til å vurdere kva krav som er usikre og må tapsavsetjast vil bli gjort i årsoppgjeret for 2018 og godt dokumentert i årsoppgjersdokumentasjonen.

## **2.2 Bankkontoar utanom rekneskapen**

Økonomikontoret har i samband med årsoppgjeret for 2018 førespurd alle tenesteområda om dei brukar bankkontoar til kommunal aktivitet som ikkje er registrert i rekneskapen. Også aktuelle bankar i regionene er førespurd om det er registrert bankkontoar mot Meland kommune vi ikkje har oversyn over. Resultatet av gjennomgangen er at det er avvikla nokre få kontoar. Vi er no trygge på at vi har innarbeidd alle aktuelle bankkontoar i kommunerekneskapen for 2018 som går til revisjonen.

## **2.3 Langsiktig gjeld**

Kommunane har før årsslutt 2018 gjort berekning av minimumsavdrag, og føreteke ekstraordinær avdragsinnbetaling i 2018, slik at det for 2018 er betalt korrekte avdrag. Dokumentasjon på dette vil vere del av årsoppgjeret som går til revisjon.

## **2.4. Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling**

Desse er rapportert via oppgåve til skatteetaten. Revisor meiner at avstemming mot rekneskap er ikkje dokumentert, og ber om at rutine for nøyaktig avstemming av desse blir innført.

Forhold knytt til avstemming av økonomisk sosialhjelp er omtala under pkt. 1.2 over. Avstemming av lønsmeldinga av desse punkta er ein del av årsoppgjøret, og dokumentasjon av denne avstemminga er under arbeid og vil vere klar til revisjon av rekneskapen for 2018.