

Modalen kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 14.05.2019
Revisjonsrapport nr.14

Årsrekneskapen 2018

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2018. Vårt arbeid er utført med heimel i kommunelova § 78 og forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar mv. som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Forskrifta § 4 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 vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som fylgjer av vår revisjonsgjennomgang. Generelt er rekneskapen godt dokumentert og avstemt og her er få avvik.

Revisjon gjennom året

Kostnader er kontrollert i samband med terminvise attestasjonar av mva kompensasjonsoppgåver. Merknader etter dette er teke opp med økonomikontor og korrigert gjennom året. I tillegg er det valt ut større utgiftsbilag for gjennomgang ved årsavslutningsrevisjonen. Dette omfattar også periodiseringskontroll ved årsskiftet. Kostnader vert også kontrollert ved gjennomgang av prosjektrekneskap/attestasjonar i året. Ingen vesentlege avvik på dette området.

Innkjøp er kontrollert ved innhenta kontoutdrag frå utvalde leverandørar. Ingen større avvik.

I 2018 har vi gjennomgått og vurdert rutinar og kontrollert fakturering av kommunale gebyr med omsyn til at rett gebyrsats er nytta, registrert eigar er fakturert samt at utvalde eigedomar er rett fakturert. Kontrollen viste ingen avvik.

Utestående krav

Kommunen har pr. 31.12.18 bokført avsetning til tap på krav med kr 719 774, avsetjinga var tilsvarande i fjor. Ut frå oversikt gamle postar synest dette å dekkja tapsrisiko. Det er viktig at innkrevjingsrutinar med fast puring og vidare tiltak blir prioritert, eventuelt i samarbeid med NAV.

Drift versus investering - Asfaltering

Etter KRS 4 er asfaltering av allereie asfaltert veg normalt driftskostnad, medan nyasfaltering er investeringskostnad. Asfaltering av Hellandsvegen (K03004) er i 2018 ført i investeringsrekneskapet, men skulle ha vore ført i drift. Denne posten er budsjettert og bokført feil. Kostnaden er på kr 407 438.

Vi vurderer ikkje dette som vesentleg feil for rekneskapet samla sett.

Arbeidsgjevaravgift

I samband med årsavslutninga har kommunen sjølv påvist eit avvik knytt til arbeidsgjevaravgift. Det er utgiftsført kr 23 105 for mykje i arbeidsgjevaravgift. Avviket relaterer seg til posteringar av sjukelønsrefusjon som gjev redusert arbeidsgjevaravgift. Grunnlaget er redusert med samla kr 163 864, men kommunen har ikkje rekneskapsført redusert arbeidsgjevaravgift som følgje av dette. Kommunen har fått tilbakebetalt kr 23 131 frå kemnerkontoret. Avviket vil verte korrigert i 2019.

Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling

Desse er rapportert via oppgåve til skatteetaten. I rapporten for 2017 påpeika vi at nøyaktig avstemming mot rekneskap ikkje var dokumentert. Avstemming på dette området er på plass for 2018.

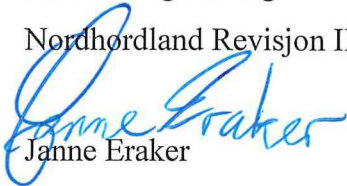
Konklusjon

Årsrekneskapen var ikkje avlagt i tide til at revisjonen kunne ferdigstillast innan 15.04. slik kravet er i revisjonsforskrifta. Vi har difor avlagt negativ revisjonsmelding 15.04.19 og den er erstatta av ny datert 14.05.19. Dette er kommentert under andre forhold i revisjonsmeldinga.

Rekneskapen er ryddig og godt dokumentert. Vi har ingen merknader som medfører atterhald eller presisering i revisjonsmeldinga for 2018.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

