



## **RAPPORT OM ÅRSREKNESKAPEN 2021, NR 17**

**Modalen Kommune**

## Innleiing

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2021. 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 2021 ei såkalla “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 kommunen sitt interne kontrollsystem ikkje avdekt svakheiter av vesentleg omfang.

Med vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen meiner 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, meiner vesentlege feil og manglar som ikkje blir løpande avdekt av administrasjonen sine eigne rutinar og system.

Vi har for 2021 avgitt ein normalberetning, men det er nokre tilhøve vi vurderer som forbetningsområde og 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 2021 som blir sendt til kontrollutvalet innan 30. juni 2022.

## **Avvik mellom budsjett-tal i endeleg rekneskap og vedteke budsjett 2021, løyvingsoversyn investering**

Det er eit avvik mellom vedteke budsjett for 2021 knytt til løyvingsoversyn investering og tala for budsjett i endeleg rekneskap. Årsaka til dette er ein feil i budsjettdokumentet for 2021 i oppstillinga løyvingsoversyn investering.

Det vart i budsjettet lagt til grunn at investeringane i 2021 skulle finansierast med eigne fondsmidlar med totalt kr 8 277 490. I budsjettoversynet vart heile dette beløpet lagt på linja for «Netto avs til eller bruk av ubundne investeringsfond». Det meste av dette beløpet skulle eigentleg vore bruk av disposisjonsfond med

kr 6 199 490. Kr 2 078 000 gjaldt midlar som var ubundne investeringsfondsmidlar. Bruken av disposisjonsfond skulle vore lagt som overføring frå drift. I driftsbudsjettet skulle bruken av disposisjonsfond vore lagt inn, og tilsvarande beløp på overføring til investering. Budsjett-tala i endeleg rekneskap er forskjellig frå vedteke budsjett for å justere for denne feilen, og avviket er forklart i rekneskapen. Revisjonen vurderar dette til å ikkje vere ein vesentleg feil.

### **Uteståande krav og avdrag lån**

For å redusere risikoen for at kommunen taper inntekter er det viktig at innkrevjingsrutinar med fast purring og vidare tiltak prioriterast, samt at avdrag på lån blir fakturert og følgt opp jamleg. Dette har vi omtala også i tidlegare års rapportar. Vi rår til at dette arbeidet framleis blir prioritert.

### **Anleggsregister og gjennomgang utnyttbar levetid**

Etter forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v. § 3-4 skal anleggsmidlar avskrivas over utnyttbar levetid. Vi rår til ein dokumentert gjennomgang av utnyttbar levetid til anleggsmidla i anleggsregisteret. Ei eventuell endring i levetid for driftsmiddel og såleis avskrivningar vil kunne påverke størrelsen på minimumsavdraget.

### **Bundne fond**

Det er nokre bundne fond utan føringar siste år. Vi rår til ein gjennomgang av desse fonda. Ved gjennomgangen bør ein vurdere aktualiteten til dei ulike fonda og sjå etter om midlar eventuelt må vurderast tilbakeført.

### **Manglande avsetjingar for løyvingar frå næringsfond**

Etter gjeldande regelverk skal det i rekneskapen avsetjast for framtidige forpliktingar. Kommunen har ei forplikting frå det tidspunktet det har oppstått ei framtidig plikt til å avgje økonomiske ressursar (som oftast pengar) til ein annan part på eit framtidig oppgjerstidspunkt. Kommunen skal reflektere dette i rekneskapen sin så snart forpliktinga er identifisert/vedteke, sjølv om ikkje motparten er gjort kjent med han. Etter

regelverket skal forpliktinga i utgangspunktet rekneskapsførast i den perioden kor hendinga som har gitt grunnlag for forpliktinga har skjedd, til dømes på det tidspunktet det er fatta vedtak i ei sak.

I rekneskapen til Modalen for 2021 er det ikkje gjort ei vurdering av om det skal avsetjast for vedtekne løyvingar frå næringsfondet som ikkje er utbetalt pr 31.12.21. Vi får opplyst at det ikkje har vore praksis med å synleggjere slike løyvingar i rekneskapen før dei vert utbetalt, og det fins derfor ingen fullstendig oversikt over vedtekne løyvingar som ikkje er utbetalt. Dette gjeld administrative vedtak der det ikkje er krav til politisk handsaming, og slike saker er på under kr 100 000. Vi rår til oppdatering av rutinane på dette området slik at kommunen får oversikt over alle sine forpliktingar. Administrasjonen har undersøkt og vi får opplyst at det ikkje skal vere vesentlege løyvingar som ikkje er synleggjort i rekneskapen for 2021. Talmessig blir dette følgeleg ingen vesentleg feil i rekneskapen dette året.

### **Avsluttande kommentarar**

Kommunen har for 2021 levert eit fullstendig rekneskap i høve til oppstillingar og informasjon i notar etter krava i kommunelov og forskrift. Rekneskapen og årsmelding vart også levert rettidig etter lovkrav. Vår revisjon har ikkje avdekt vesentlege feil eller manglar knytt til rekneskapen for 2021. Generelt er rekneskapen ryddig, godt dokumentert og her er få feil.

Våre spørsmål undervegs i revisjonsprosessen og naudsynnte korreksjonar har blitt raskt avklart og oppdatert på ein god måte. Dette bidreg til at vi får gjennomført og avslutta revisjonsarbeidet innan lovpålagt frist.

Vi takkar for eit godt samarbeid 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