

Osterøy kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 12.06.2019
Nummerert brev nr.17

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 vesentlege tilhøve 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.

1. Interimsrevisjon

I 2018 har vi mellom anna kontrollert kommunen si fakturering av husleige og kommunale gebyr. Kontrollen viste ingen avvik.

På utgiftsområdet er det ved kvar mva termin kontrollert utgiftsbilag i samband med attestasjon av mva kompensasjonsoppgåver. Avvik eller manglande dokumentasjon er tatt opp med økonomikontoret ved kvar termin og korrigert. Lønnsutgifter er kontrollert på

stikkprøvebasis. Det er i tillegg gjennomgått ulike prosjektrekneskap i samband med attestasjonar der bokførte utgifter er kontrollert.

2. Årsrekneskap 2018

2.1 Likvidar utanfor rekneskapen

Etter kommunelova § 48 skal årsrekneskapen «omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene.» Under interimsrevisjon tilbake i 2015 kartla vi bankkontoar og kontantkassar som tilhører kommunen, men som ikkje var medteken i kommunerekneskapen. Resultatet av kartlegginga vart omtalt i vårt nummererte brev nr 13, datert 23.03.2016. Pr 31.12.2015 var kommunen eigar av bankkontoar med samla innestående om lag kr 709 000 som ikkje var bokført i kommunerekneskapen. Dette har også dei seinare åra vore omtalt i revisjonsrapportar. Vi har spurt om å få tilsendt årsoppgåver pr 31.12.2018 frå Osterøy ungdomskule, Valestrand skule og Haus skule som var dei tre einingane som hadde størst beløp på bankkontoar utanfor rekneskapet i 2015. Vi har ved avslutning av revisjonen mottatt årsoppgåver pr 31.12.18 frå Osterøy ungdomsskule og Haus skule. Innestående på desse kontoane er kr 329 821.

Likvidar utanfor rekneskapen gir svakare internkontroll og medfører såleis risiko for feil. Rekneskapen oppfyller ikkje krava i kommunelova § 48 på dette punktet.

Då desse likvidane ikkje er bokført i kommunerekneskapen er dei heller ikkje omfatta av kommunen sine rutinemessige avstemmingar eller vår revisjon og vi må difor ta atterhald om dette i revisjonsmeldinga.

2.2 Avstemming bank og kasseteljing

Ikkje alle bankkontoane i kommunen sin rekneskap er dokumentert og avstemt pr 31.12. Det føreligg heller ikkje datert og signert kasseteljing for ei rekkje av kassane pr 31.12. Dokumentasjon av bank og kasse pr 31.12. er pliktig dokumentasjon etter bokføringslova/forskrifta.

2.3 Avstemming lønsområdet

Avstemming av løn er ikkje utført løpande gjennom 2018. Det medfører at det vert tidkrevjande for økonomikontoret å få avstemt lønsområdet i årsavslutninga. Det er viktig at det blir dokumentert løpande at det er foretatt avstemmingar. A-ordninga krev at det vert

rapportert inn riktig den 5. i kvar måned. Månadlege lønsavstemminger bør derfor gjennomførast for å sikre at den enkelte lønsmottakar er riktig innrapportert.

2.4 Refusjon Nav

Revisjonen har motteke eit skriv frå lønsavdelinga om at det er utfordringar med innrapportering og avstemming av refusjonar frå Nav. Revisjonen ber om at dette vert tatt tak i så raskt som mogeleg. Nav har foreldelsesfristar som gjer at kommunen kan tape krav fram til det er berettiga refusjonar.

2.5 Økonomisk sosialhjelp

Opplysningsplikta for sosialstønad fylgjer av likningslova § 6-3 nr 2 bokstav a og nr 3, jf. forskrift av 17. april 2008 nr. 386 om erstatningar, tilskudd, bidrag, trygder, stønader mv. Offentleg myndigheit som betaler ut erstatningar, tilskot, bidrag, trygd, stønad mm. til enkeltpersoner, er pålagt å levere likningsoppgåve med opplysning om utbetalingane. Oppgåveplikt for motteke foreldrebetaling fylgjer av likningslova § 5-9.

Vi har fått stadfesta at oppgåver er sendt, men ikkje dokumentasjon som viser at oppgåvene er avstemt mot kommunerekneskapen. Korrekte oppgåver er viktig for dei innbyggjarane dette gjeld og vi ber om at slik avstemmingsrutine blir innført for å sikre fullstendig og korrekt rapportering.

2.6 Tap på krav

Tapsavsetning er uendra frå 2017, medan uteståande krav på over eitt år har auka frå 747 310 til 1 106 018 kr. Tapsavsetninga i 2017 utgjorde 15,1 % av fordringsmassa, medan den utgjør 4,3 % i 2018. Sett i samband med fordringsmassa føreligg det såleis ein reduksjon av tapsavsetjing. Det er ikkje gjort ei konkret tapsvurdering av kundefordringsmassen pr 31.12.18. Dokumentasjon viser at det er gjort ein gjennomgang av uteståande pr kunderskontro mellom 31.12. og rekneskapsavlegging, men eventuelle vurderingar gjort her er ikkje talfesta og summert for fordringsmassen som heilskap. Revisjonen vurderer tapsavsetjinga som noko låg, men akseptabel, og rår til ein grundig gjennomgang og vurdering på dette området i 2019.

2.7 Urettmessige krav

Viser til note 11 i årsrekneskapen med informasjon om at kommunen har motteke fakturaer som blir vurdert å vera urettmessige. Rekneskapsmessig handsaming av usikre forpliktelsar er omtalt i kommunal rekneskapsstandard (KRS) nr 7. I medhald av KRS nr 7 er saka opplyst i note, men har ikkje medført utgiftsføring i rekneskapen for 2018.

3. Avlegging av årsrekneskap

Etter rekneskapsforskrifta skal rekneskapen vera avlagt seinast 15.02. og årsmeldinga 31.03. Rekneskapen og årsmeldinga var ikkje klare på desse tidspunkta. I slutten av mai var det framleis nokre avstemmingar og dokumentasjon som ikkje var på plass. I år er rekneskapet seint avlagt og generelt noko mangelfullt dokumentert og avstemt. Fleire av avstemmingane har avvik, eller det er gjort endringar etter avstemminga er utført utan at denne er oppdatert eller avviket forklart. Dette gjeld mellom anna sosiallån, kompensasjon av meirverdiavgift, meirverdiavgift og anleggsregister mot rekneskap.

Vi rår til at ein ser på rutinane for neste års rekneskapsavslutning, slik at rekneskapen blir avlagt innan fristen og at den då er fullstendig med omsyn til innhald og dokumentasjon.

4. Konklusjon

Med unntak av likvidar utanfor rekneskapen er merknadane i rapporten er ikkje vurdert som grunnlag for atterhald i revisjonsmeldinga. Dei andre kommentarane bør takast omsyn til som del av kommunen sin økonomiske internkontroll.

Rekneskapen vart motteke av revisjonen i mai 2019. Etter rekneskapsforskrifta skal denne vera avlagt seinast 15.02. Då rekneskapen var seint avlagt, vart ikkje revisjonen ferdigstilt slik at vi kunne skrive revisjonsmelding innan 15.04.19 slik kravet er i forskrift om revisjon. Vi har derfor skrive negativ revisjonsmelding pr. 15.04.19. Denne er erstatta av ny revisjonsmelding som er datert 12.06.2019.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef