



# **RAPPORT OM ÅRSREKNESKAPEN 2022, NR 21**

**Osterøy Kommune**

## Innleiing

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2022. 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 2022 ei såkalla normalberetning. Det inneber at revisjonen ikkje har avdekket og påvist vesentlege feil og manglar i årsrekneskapen eller i kommunen si øvrige rapportering som medfører nokre atterhald. Vi har ved våre testar av kontrollar og vurdering av kommunens interne kontrollsystem ikkje avdekt svakheiter av vesentleg betydning.

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

Vi har for 2022 avgitt ei revisjonsmelding utan atterhald, men det er det nokre tilhøve vi 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 2022 der vi legg fram ei eiga attestasjonsuttale.

## Dokumentasjon og avstemming av balansen

Bokføringsloven stiller krav til dokumentasjon av balansen. Dokumentasjon av balansen skal underbygge balansepostane si:

- Fullstendigheit (alle balansepostar er bokført)
- Gyldigheit/Realitet (berre balansepostar som eksisterar og gjeld den bokføringspliktige er bokført)
- Nøyaktigheit (balansepostane er korrekt bokført, herunder riktig periodisert og verdsatt)

Revisjonen har kontrollert om balansekonti er avstemt og tilstrekkeleg dokumentert. Nokre kontoar var ikkje avstemt på tidspunktet rekneskapen vart levert til revisjonen. Der det er mangelfull dokumentasjon blir det vanskelegare og meir tidkrevjande for oss å ta stilling til bokført beløp.

Vidare rår vi til ein gjennomgang av balansekontoane, da det er mange hjelpekonti i bruk. Det er blitt rydda opp i nokre kassekontoar, men det bør bli gjort ein ny gjennomgang for å luke vekk fleire unødige konti. Det bør også ryddast opp i dei siste bankkontoane som ikkje er registrert i rekneskapen, men som går fram av årsoppgåva.

## **Budsjett**

Vi får opplyst at det ikkje er gjort politisk vedtak om justering av budsjett i 2022. Justert budsjett og opprinneleg budsjett i rekneskapsdokumentet er difor i all hovudsak likt. Det er nokre differansar mellom budsjettet slik det framgår av visma og slik det framgår i framsikt. Vi rår til at administrasjonen ser på rutinar her slik at rekneskapsprogrammet reflekterer vedteke budsjett-tal.

Etter kommunelova skal vesentlege budsjettavvik kommenterast i årsmeldinga. Dette er til ein viss grad gjort, men vi vil oppmoda til å definere kva budsjettavvik som er vesentlege i høve til dei pliktige oppstillingane og presentere desse samla i årsrekneskapen for å sikre at ein ivaretek lovkravet.

Vi vil også oppmode til at vedtak med økonomiske konsekvensar vert fatta slik at løyving og finansiering går tydeleg fram av vedtaket og at ein vurderer å leggje fram framlegg til justert budsjett i samband med tertialrapporteringar. Budsjettendringar skal vedtakast på same oppstillingar som opprinneleg budsjett og årsrekneskap.

## **Uteståande fordringar og avsetjing til tap på krav**

Tapsavsetjinga ved årsslutt er relativt høg, den er på i underkant av kr 4 MNOK pr 31.12.22. Av desse er 2,1 MNOK knytt til refusjon sjukepengar (frå åra før 2022). Korrigeringar sjukepengerefusjon vert belasta kvar enkelt avdeling ved overføring frå HRM. Vi rår til at oppfølging av sjukepengerefusjonar blir prioritert vidare framover.

Uteståande kundefordringar utgjer samla i underkant av 16,5 MNOK pr 31.12.22 og restansar utover 1 år utgjer om lag 2,5 MNOK. Tapsavsetjing til kundefordringar utgjer kr 1,9 MNOK.

Vår vurdering er at tapsavsetjinga er tilstrekkeleg pr 31.12.22.

## Bundne fond

Vi rår framleis til ein gjennomgang og vurdering av bundne fond i rekneskapen. Det er fleire fond med små endringar og utan føringar dei siste åra og . Ved gjennomgangen bør ein vurdere aktualiteten til dei ulike fonda og sjå etter om midlar eventuelt må vurderast tilbakeført.

## Unytta lånemidlar

Det har over nokre år vore ei samanblanding av unytta lånemidlar knytt til ulike føremål; investering og vidare utlån. Det er gjort endringar for 2022 som viser ein oversikt over unytta lånemidlar til investering, sjølvkostinvestering og formidlingslån.

Vidare er det viktig at kommunen framover kvart år vurderer avsetjing til og evt bruk av bunde investeringsfond i samsvar med KRS 3.

## Rapportering av tredjepartsopplysingar for sjølvstendig næringsdrivande

Alle næringsdrivande og offentlege oppdragsgjevarar som har kjøpt tenester frå sjølvstendig næringsdrivande utan fast forretningsstad i inntektsåret er pliktige til å rapportere det fakturerte beløpet, eksklusiv meirverdiavgift til Skatteetaten. Innleveringsfrist for ordinære oppgåver er 15. februar året etter inntektsåret. Det er Skatteforvaltningsloven som regulerer dette. Kommunen har for 2022 ikkje vurdert om det skal rapporterast tredjepartsopplysingar for sjølvstendige næringsdrivande og det er følgjeleg ikkje føretatt innrapportering for dette året. Tvangsmulkt kan bli ilagt dersom opplysningspliktige ikkje rapporterer denne informasjonen. Vi rår kommunen til å få på plass ei rutine som sikrar ein gjennomgang av dette kvart år slik at pliktig rapportering blir gjennomført.

## Rekneskapsdokument og notar

Første versjon av avlagt rekneskap inneheldt nokre avvik i nokre av dei pliktige oppstillingane nokre av notane var mangelfulle og/eller inneheldt feil.

Dei fleste tilhøva er påpeika og korrigerert i endeleg versjon av rekneskapen. Dokumentet har framleis nokre få manglar, men revisjonen vurderer ikkje dette som vesentleg. Men tilhøva bør rettast opp i til seinare år. Vi listar nedanfor dei tilhøva der det er størst manglar:

1. Samtlege av oppstillingane i rekneskapen manglar notehenvisingar. Etter Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., § 5-15 skal det i

oppstillingane i årsrekneskapen så langt som mogleg bli gjeve henvisningar frå rekneskapspostar til tilhøyrande note.

2. Nokre av notane er noko mangelfulle etter krav i forskrifta
  - Til dømes note 1 om arbeidskapital

Vi rår til at det blir gjort ein grundig intern kontroll og gjennomgang av dokument og avstemmingar i administrasjonen før rekneskapen blir sendt til revisjon. Ein slik kontroll bør luke vekk dei største manglane og fører til ein meir effektiv prosess for alle partar.

### **Avsluttande kommentarar**

Den første versjonen av avlagt rekneskap inneheldt nokre manglar i pliktige oppstillingar, notar og balansedokumentasjon som er omtala i rapporten.

Det aller meste har komme på plass undervegs i revisjonsarbeidet, og revisjonen har fått svar på spørsmål, vi har fått tilsendt etterspurt dokumentasjon, og vi har generelt opplevd samarbeidet med kommunen som godt. Men mangelfull leveranse medfører ekstraarbeid for alle partar og at revisjonsprosessen tek lengre tid enn nødvendig. Rekneskapen var i utgangspunktet også noko seint avlagt, slik at revisjonsarbeidet ikkje vart avslutta innan 15. april. Vi er av den grunn pliktig å gje negativ revisjonsmelding på det tidspunktet. Den negative revisjonsmeldinga er erstatta av normal revisjonsmelding nå når revisjonsarbeidet er avslutta.

Samla sett er vår vurdering at endeleg årsrekneskap for 2022 ikkje inneheld vesentlege feil.

Vi takkar for eit godt samarbeid undervegs i revisjonsåret 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 og dokumentasjon av rekneskapsinformasjon.

Med venleg helsing,  
**Vestlandsrevisjon IKS**

Janne Eraker  
Revisjonssjef/statsautorisert revisor

# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Janne Eraker

Revisjonssjef/statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2023-05-23 18:54:06 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>