

Radøy kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 20.03.2018
Revisjonsrapport nr.15

Årsrekneskapen 2017

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2017. 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 vesentligheit og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og ulik ekstern informasjon. Revisjonen omfattar mellom anna vurdering av internkontroll på utvalde område samt gjennomgang bokført rekneskap pr. 31.12.17 med kontroll av kommunen sin avstemming av balansepostar og større inntekts- og utgiftskontoar. Det blir og innhenta eksterne opplysningar for samanlikning mot bokført rekneskap.

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

Driftsrekneskapen

Inntekter

Vi har kontrollert inntektsområdet for kommunale gebyr og sal av mat. Det er ikkje notert avvik etter desse kontrollane.

Innkjøp og mva

I samband med godkjenning av mva kompensasjonsoppgåver har vi utført stikkprøvekontroll av utgiftsbilag i 2017. Avvik er fortløpande teke opp med økonomikontoret for retting. Generelt er her lite feil og avvik og ingen av desse er vurdert som systemfeil som kan medføre vesentlege feil i årsrekneskapen. I denne samanheng har vi og kontrollert attestasjon og tilvisningsfullmakter mot rekneskap. Kontrollen viste ingen avvik.

Sosiale utbetalningar

Bokføringslova § 4 seier at «Bokførte opplysningar skal være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse.» samt at «Det skal foreligge toveis kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifikasjoner og pliktig regnskapsrapportering».

Det ligg ikkje dokumentasjon av sosiale utbetalningar i kommunerekneskapen utover at oversikt blir sendt på elektronisk fil frå NAV og denne blir lest inn i kommunerekneskapen. Dokumentasjon av desse utbetalingane er såleis arkivert hjå NAV i deira system.

Vi har teke nokre stikkprøver av sosialutbetalningar ved besøk på NAV sitt kontor. Det var ikkje tilstrekkeleg kontrollspor mellom utbetaling og dokumentasjon og ein måtte difor konferere med den aktuelle sakshandsamar for å få informasjon om konkrete utbetalningar. Det var og tilfelle av feil utrekna beløp.

Når dokumentasjon av utgiftene ikkje ligg som bilag direkte i rekneskapen set det større krav til kontrollspor og intern kontroll. Det må vera referanse/bilagsnummer eller liknande i rekneskap og i underliggjande dokumentasjon som på ein enkelt måte kan vise samanhengen mellom desse. Det bør og setjast krav til utforming av dokumentasjon med omsyn til standardisering for å sikre at nødvendige opplysningar er teke med. Ein kan gjerne vurdere å utarbeide eit standard utrekningsark eller tilsvarande eletronisk dokumentasjon som blir brukt for alle utbetalningar. Slik dokumentasjon bør mellom anna vise kva vedtak som ligg til grunn, heimel, sats, kven som har rekna ut tilskotet og kven som har godkjent utbetalinga. Eit slikt skjema eller tilsvarande, må arkiverast og nummererast på ein måte som gjer det enkelt å finne om ein tek utgangspunkt i nummerert rekneskapsbilag.

Når dokumentasjon av sosiale utbetalningar er arkivert hjå NAV vil denne utgjere rekneskapsmateriell etter bokføringslova og må oppbevarast i samsvar med

bokføringsreglane. Det må og sikrast at den er tilgjengeleg på seinare tidspunkt når det eventuelt blir nødvendig å dokumentere ein rekneskapspost.

Balanse

Nokre mindre postar under kortsiktig gjeld i balansen er gamle og kan avklarast og eventuelt ryddast i 2018. Det vil vera ein fordel at avklaringar blir gjort før ein skal gjennomføre kommunesamanslåing.

For rekneskapspostar der det ikkje er motteke avrekning eller tilsvarande innan årsrekneskapen vart avslutta er aktuelle inntekter eller utgifter bokført med grunnlag i forventa beløp. Desse avsetjingane byggjer på økonomiavdelinga sine vurderingar. Etter vår vurdering er desse tilstrekkeleg dokumentert og sannsynleggjort.

Kontantkassar

Det er litt ulik kvalitet og utforming på dokumentasjon av kontantkassar. Vi rår til at det blir innført instruks for dokumentasjon av kontantkassar med standard skjema og rutine for teljing og dokumentasjon.

Oppsummert

Kommentarane i dette brevet endrar ikkje vår konklusjon om at årsrekneskapen er utan vesentlege feil. Vi har såleis ingen atterhald eller presiseringar i revisjonsmeldinga for 2017. Vi rår til at ein går gjennom rutinar for rekneskapsmessig dokumentasjon av sosialutbetalingar samt innfører standard rutine for kontantkassar.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef

