

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Radøy kommune
Kontrollutvalet

Isdalstø, 30.03.2016
Revisjonsrapport nr.13

Årsrekneskapen 2015

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2015. 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).

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

Interimsrevisjon

Før årsskiftet vart det utført revisjon av nokre områder i kommunen. I samband med dette vart det sendt brev 06.11.15 til kommunen med nokre punkt som burde følgjast opp.

- Spørsmål om delegasjon og tilvisningsfullmakt hjå NAV og barnevern.
- Bruk av personnavn ved føring i hovedbok.
- Ajourhald avstemming likvider og eventuell rotasjon av avstemmingsansvarlege.
- Usikre forpliktingar.
- Fakturagrunnlag arkivert i sakshandsamingssystemet og kravet til sikker arkivering.

Desse punkta er gjennomgått av kommunen og tilfredstillande avklart i brev til revisjonen datert 15.03.2016.

I samband med interimrevisjonen har vi og kontrollert om det er likvidar tilhøyrande kommunen som ikkje er ført i rekneskapen. Kontrollen avdekka ein ubetydeleg bankkonto nokre få kontantkassar med uvesentlege innestående beløp. Vi ber om at desse i 2016 blir avslutta eller tatt inn i rekneskapen med kontoutskrift eller signert oppteljing pr. 31.12.

Netto driftsresultat

Kommunen har netto driftsresultat på kr 12,3 mill. Dette er om lag kr 14 mill. over budsjett. Med grunnlag i den økonomiske stillinga til kommunen er det positivt at rekneskapskjema 1B viser innsparing i forhold til budsjettrammene. Høg auke i netto driftsresultat inneheld mellom anna, nokre enkeltstående inntektspostar som er knytt opp mot øyremerka utgifter seinare år og er avsett til bundne fond. Dette er nærare omtalt i note 23. Der finn ein også resultatoppstilling der desse inntektspostane er eliminert.

Tap på krav

Det er utgiftsført tap på krav i samband med sosiale utlån i 2015. Tapsføringane byggjer på individuelle vurderingar av kravet. Rutinane for tapsføring kan betrast ved å innføre klare kriterier for kor tid tapsføring skal skje og dokumentasjon på at kriteriene er gjennomgått og vurdert. Omsyn til likebehandling tilseier at tapsføring av sosiallån bør vurderast opp mot kriteriene for å gi sosialstønad i sosialtenestelova då slik tapsføring vil medføre ei form for sosialstønad.

Kommunen har avsett kr 558 971 til dekning av anslått tap i kortsiktige krav. Avsetning er grunngeve og står i forhold til tapsrisiko i kundemassen.

Formidlingslån

Kommunen sine formidlingslån er frå 2015 administrert av Lindorff. Det er nokre mindre avstemningsdifferansar pr. 31.12.15. Vi ber om at desse blir avklart i 2016.

Kommunen har inntektsført ekstraordinære avdrag formidlingslån 2015 med kr 2 354 742 og desse er avsett til bundne fond. Etter kommunal rekneskapsstandard KRS nr. 3 skal avsetjing til bunde fond formidlingslån tilsvare:

Inntektsførte avdrag formidlingslån + bruk av lån for finansiering av nye utlån – nye utlån i året – utgiftsførte avdrag i investeringsrekneskapen vedr. formidlingslån.

Vi ber om at utrekningsmåte blir justert i 2016.

Balanse

Nokre mindre postar under kortsiktig gjeld i balansen er gamle og kan avklarast og eventuelt ryddast i 2016.

Aksjar

Det er bokført nedskrivning av aksjar i Sambandet Vest AS med kr 110 000 og tilgang av 22 aksjar a kr 9 375 i 2015. Dette er i samsvar med brev frå selskapet datert 21.09.15 som angir ny samla aksjekapital kr 1,5 mill. Denne siste endringa i aksjekapital er ikkje registrert i Brønnøysund og vi ber om at aksjeposten blir følgd opp i 2016.

Oppsummert

Kommentarane i dette brevet er ikkje vurdert som vesentlege i høve til årsrekneskapen, men bør ha fokus framover då dei er viktig for vidare økonomistyring og internkontroll. Vi har såleis ingen atterhald eller presiseringar i revisjonsmeldinga for 2015.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef

