

Revisjonsnotat nr. 1/15

Roan kommune

v/rådmann Roy Bjarne Hemmingsen

Årsoppgjørsbrev - Roan kommunes årsregnskap 2014

1 Innledning

I dette brevet oppsummerer Fosen kommunerevisjon årets regnskapsrevisjon av kommuneregnskapet. Revisjonen for 2014 ble avsluttet ved at revisjonsberetningen for Roan kommunes årsregnskap 2014 ble avgitt 16..06.2015.

I kapittel 2 gis en kort informasjon om strukturen på revisjonsberetningen.

Kapittel 3 omhandler innholdet i årets revisjonsberetning og en nærmere redegjørelse for omtalte punkter.

Kapittel 4 gjelder forhold som revisor skriftlig skal påpeke overfor kontrollutvalget og kommunens administrasjon. Denne rapporteringen er å anse som rapportering i forhold til forskrift om revisjon § 4, revisors plikter (nummerert brev).

Revisjonen håper vårt bidrag i dette brevet, vil være nyttig i forbindelse med rådmannens løpende arbeid med kommunens økonomiske og administrative interne kontroll.

Målgruppe for vår rapportering er administrasjonen og kontrollutvalget.

2 Strukturen på revisjonsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonsberetningen er delt inn i følgende avsnitt;

- Konklusjon om årsregnskapet
- Konklusjon om budsjett
- Konklusjon om årsberetningen
- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Evt uttalelse om øvrige forhold

3 Revisjonsberetningens innhold 2014 for Roan kommune

Revisjonsberetningen som ble avgitt 16.06.2015 til Roan kommunes årsregnskap inneholder et forbehold og det er redegjort for dette nedenfor.

3.1 Konklusjon med forbehold om budsjett

Revisjonen har avgitt en revisjonsberetning med konklusjon med forbehold om budsjett. Årsaken til dette er at regnskapsskjema 1B – driftsregnskapet, viser vesentlige budsjettavvik på flere ansvarsområder.

Ansvar nr. 150 Rådmann har brukt kr. 4.060.000 som er kr. 618.000 ut over regulert budsjett.

Ansvar nr. 180 Rådmann har brukt kr. 4.721.000 som er kr. 540.000 ut over regulert budsjett.

Ansvar nr. 500 Leder MNU har brukt kr. 6.113.000 som er kr. 1.299.000 ut over regulert budsjett.

Ansvar nr. 510 Fagsjef bygg/anlegg har brukt kr. 7.077.000 som er kr. 1.059.000 ut over regulert budsjett.

Investeringsregnskapet, jf regnskapsskjemaet 2A, viser vesentlig budsjettavvik vedrørende mottatte avdrag på utlån og refusjoner. Regnskapet viser kr 6,6 mill og regulert budsjett viser kr 1,9 mill som gir et budsjettavvik på 4,7 mill. Vi viser her til note til regnskapet vedr. vesentlige poster.

De fleste budsjettavvikene er omtalt i årsberetningen og i noter til regnskapet.

4 Rapportering i forhold til forskrift om revisjon § 4, revisors plikter (nummerert brev)

Vi har gjennom regnskapsrevisjonen funnet forhold som ikke ble påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i dette årsoppgjørsbrevet. Denne rapporteringen er å anse som rapportering i forhold til forskrift om revisjon § 4, revisors plikter (nummerert brev). Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp¹.

¹ Jf forskrift om kontrollutvalg § 8.

4.1 Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen

4.1.1 Rutiner ved kredittsalg

Kartleggingen av rutiner på salgsområdet er hovedsakelig gjennomført i årsskiftet 2012/2013. Revisjonen er ikke kjent med at det i 2014 er gjennomført endringer i rutineene, slik at forholdet som ble tatt opp i årsoppgjørsbrevet for 2012 regnskapet også gjelder for 2014.

Revisjonens vurdering av rutineene er at det gjøres en god jobb rundt om i kommunene for å fakturere utførte tjenester. I mange tilfeller så mangler det en skriftlig rutinebeskrivelse og en nærmere beskrivelse av hvilke kontrollhandlinger som skal gjennomføres og av hvem. Det gjennomføres en del kontrollhandlinger, men disse kontrollhandlingene er ofte ikke dokumentert på en systematisk og etterprøvable måte. Kommunen bør også vurdere om rutiner og kontrollhandlinger er tilpasset dagens risikobilde jf ”85 tilrådninger for styrkt egenkontroll i kommunane”.

Når det gjelder salg så er den største iboende risiko at alt salg ikke blir inntektsført. Det kan være risiko for at alt kredittsalg ikke faktureres. Kontroll med- og avstemming av grunnlag for utfakturering blir særdeles viktig i så måte. En annen risiko kan være at kreditnota som kjøres ikke er rettmessig kreditnota. Det er derfor viktig at kommunen har god dokumentasjon på grunnlag for kreditkjøring.

4.1.2 Rutiner ved kontantsalg

Som et ledd i revisjonsarbeidet innenfor regnskapsrevisjon har vi høsten 2014 foretatt en gjennomgang rutineene for et utvalg av de salgssteder der det foregår kontantsalg i kommunen. Formålet med denne gjennomgangen var å undersøke rutineene med fokus på utvalgte kriterier bl.a iht. bokføringslovens krav.

Etter gjennomgangen ble det skrevet notat til ledelsen for de salgsstedene som ble besøkt og økonomisjefen, der vi påpeker evt. svakheter som ble funnet og kom med anbefalinger til endringer.

Revisjonen har ikke mottatt skriftlig tilbakemelding på notatet.

4.1.3 Rutiner – interkontroll merverdiavgiftskompensasjon fast eiendom og personkjøretøy

Høsten 2014 ble det sendt ut en forespørsel om internkontroll til økonomisjefen i brev av 17.11.14. Svarfrist var satt til 10.12.14. Revisjonen har fått muntlig svar på deler av innholdet i brevet. Et av spørsmålene som revisjonen ikke har fått klar tilbakemelding på er på spørsmålet om hvordan kommunen følger opp eventuelle endringer i bruk av bygg/anlegg i forhold til justeringsbestemmelsene i lov om merverdiavgift/lov om kompensasjon merverdiavgift.

4.1.4 Rutiner ved finansforvaltningen

Kommunal- og regionaldepartementet fastsatte i 2010 ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning. Forskriften regulerer plassering av ledig likviditet og forvaltning av gjeldsporteføljen.

Nytt finansreglement ble i 2010 utarbeidet i kommunen.

Forskriften stiller også krav til at det skal etableres administrative rutiner. Rutinene skal sørge for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lov og forskrift. Rutinene skal videre sørge for at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Det skal herunder etableres rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet. Uavhengig instans skal også vurdere rutinene. Kommunen har ikke etablert slike administrative rutiner.

4.1.5 Rutiner ved anskaffelser

Revisjonen har som en del av regnskapsbekreftelsen undersøkt bruk av anskaffelsesprotokoller ved utvalgte innkjøp. Plikt til å føre anskaffelsesprotokoll følger av forskrift om offentlige anskaffelser § 3-2. Oppdragsgiver skal føre protokoll for anskaffelser over kr 100.000 ekskl. mva. Protokollen skal beskrive alle vesentlige forhold og viktige beslutninger gjennom hele innkjøpsprosessen. Protokollen skal minst omfatte opplysninger som framgår av forskriftens vedlegg 3 eller 4. Det stilles krav til ytterligere opplysninger i protokollen for anskaffelser over kr 500.000.

Revisjonen har ikke mottatt anskaffelsesprotokoll på de 2 prosjektene vi forespurte.

Revisjonen har gjennomført en forvaltningsrevisjon vedrørende offentlige anskaffelser i 2014/2015. Vi viser også til rapport datert 4.5.2015 i denne forbindelse.

4.1.6 Årsmelding – betryggende kontroll

I følge kommunelovens § 48 nr. 5 står det at i årsberetningen skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

Revisjonen kan ikke se at dette er innarbeidet i årsmeldingen for 2014.

4.2 Evt. misligheter

Revisjonen har ikke ved revisjon eller på annen måte konstatert misligheter og følgelig heller ikke sendt innberetning til kontrollutvalget i 2014.

4.3 Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet

4.3.1 Periodisering av inntekter vedr. vannavgift:

Revisjonen har i notat til kommunen påpekt at en del inntekter vedr. vannavgift er bokført i 2015 men som gjelder 2014. Dette gjelder abonnenter med vannmåler. En del av abonnentene med vannmåler ble bokført på riktig år (2014) men ikke alle. Utfakturert vannavgift i januar, februar og mars 2015 utgjør ca kr. 568.000,-. Det ser ut til at dette er vannavgift knyttet til abonnenter med vannmåler som hører til 2014. Revisjonen har ikke fått bekreftet dette fra kommunen.

Kommunen har bokført et overskudd på kr. 163.363 på vann i 2014 og overskuddet er avsatt til VAR fond. En eventuell periodisering av ovennevnte ville ført til av avsetningen til VAR fond har måttet økes tilsvarende og dette ville derfor ikke hatt noen resultatmessig effekt i regnskapet men kun fått betydning for sum inntekt, avsetning til VAR fond og størrelsen på VAR fondet i balansen.

4.3.2 Utfakturering av gebyr renovasjon

Revisjonen har i notat til kommunen påpekt at en del abonnenter ser ut til å ha blitt fakturert med feil sats for renovasjonsgebyr. I svar fra kommunen har revisjonen fått bekreftet at noe er feil men revisjonen har ikke fått tilbakemelding på hva dette utgjør i sum eller hva kommunen tenker å gjøre med feilen. Det ser ikke ut til å dreie seg om et vesentlig beløp.

5 Avslutningsvis

Vi har i dette brevet redegjort for eventuelle forbehold, presiseringer eller omtale av øvrige forhold i revisjonsberetningen for 2014 til Roan kommunens årsregnskap. I tillegg har vi omtalt forhold vi er pliktig å rapportere² til kommunens ledelse blant annet svakheter i regnskaps- eller internkontrollsystemene.

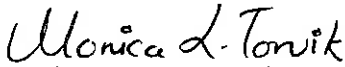
Ved senere års revisjon av områder der vi har påpekt svakheter innenfor regnskaps- eller internkontrollsystemene, må revisor kontrollere om forholdene er rettet opp. Hvis svakhetene fortsatt er tilstede, må revisor trekke samme konklusjon vedrørende risikoforholdene som tidligere. I tillegg må vi gjenta vår anmerkning om svakheter i rutine og den interne kontrollen til kommunens ledelse.


Kontrollutvalget vil også ha et ansvar³ for å påse at forhold som påpekes av revisor i nummerert brev, blir fulgt opp.

Revisjonen håper vårt bidrag i dette brevet, vil være nyttig for rådmannen i det videre arbeid med økonomisk og administrativ internkontroll.

Revisjonen takker for samarbeidet også i regnskapsåret 2014.

Bjugn, 16. Juni 2015


Monica Larsen Torvik
Revisjonssjef/oppdragsansvarlig revisor


Stig Ove Sletten
Utførende revisor

Kopi: Økonomisjef
Kontrollutvalget

² Jf forskrift om revisjon § 4, revisors plikter

³ Jf forskrift om kontrollutvalg § 8.