

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune
v/Kontrollutvalgsssekretariat
for Nesbyen, Gol, Hemsedal og
Ål kommune

Regnskapsrevisjon 2023- brev om oppsummering av interim revisjonen til kontrollutvalget

1. Innledning

Vi viser til engasjementsbrevet der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig.

2. Hva rapporten omfatter

Rapporten omfatter revisjonen av Nesbyen kommunes regnskap for 2023 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05. til 31.12.2023.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2023, og som kontrollutvalget har mottatt tidligere. I den grad vi senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummeres fortløpende.

3. Utført arbeid

3.1 Utført revisjon interim

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Den økonomiske internkontrollen vil ha betydning for kommunens økonomistyring, og mangler ved kommunens internkontroll vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet. I tillegg vil manglende internkontroll kunne medføre økt risiko for økonomiske misligheter.

Vi er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller. Kontrollene har bl.a. omfattet:

- o *Kartlegging og vurdering av intern kontroll*
- o *IT-revisjon*
- o *Tallmessig revisjon spesielt rettet mot bokføring og regnskap*
- o *Bilagskontroll, bl.a. i forbindelse med attestasjon av momskompensasjonskravene*
- o *Tertialrapportene med budsjettendringer (kommunens bevilgningskontroll)*

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Den økonomiske internkontrollen vil ha betydning for kommunens økonomistyring, og mangler ved kommunens internkontroll vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet. I tillegg vil manglende internkontroll kunne medføre økt risiko for økonomiske misligheter.



LØNN

Vi har testet de interne kontrollrutinene knyttet til godkjenning av timelister og annen variabel lønn, avstemming av lønn mot regnskap og innberetning av skatt og avgift.

Våre tester har ikke avdekket avvik, og kommunens rutiner på om rådet synes å fungere hensiktsmessig.

Avstemminger og periodisering på lønnsområdet, samt innberetning pr. 31.12 vil bli fulgt opp i årsoppgjøret. Kontrollen av beregning, innberetning og innbetaling av offentlige trekk og avgifter, herunder innberetning av sosialbistand og utbetaling til selvstendig næringsdrivende, inngår som en naturlig del av årsoppgjørrevisjon og vil bli rapportert i forbindelse med neste ordinære rapportering.

UTGIFTER

Vi har testet rutinene knyttet til attestasjon og anvisning (godkjenning) av inngående fakturaer, samt at bilag er korrekt behandlet i regnskapet. Videre har vi testet kommunens interne kontrollrutiner knyttet til de terminvise oppgavene for merverdiavgiftskompensasjon. Kartlegging og testing av rutinene avdekket ingen vesentlige svakheter eller mangler, og kommunens rutiner på området synes å fungere hensiktsmessig.

Kontroll av balanseposter, periodisering og avstemming av investeringer vil bli fulgt opp i årsoppgjøret.

INNTEKTER

Vi har kartlagt kommunens interne kontrollrutiner på området. Videre har vi testet at kommunen har benyttet siste vedtatte gebyrsatser ved fakturering av tjenester. Kartlegging og testing av rutinene på området har ikke avdekket vesentlige svakheter eller mangler.

Slutføring av testing på inntektsområdet, samt kontroll av skatteinntekter og rammetilskudd, eiendomsskatt, balansekonti, selvkost og periodisering foretas i årsoppgjøret.

FINANS

Vi har kartlagt kommunens interne rutiner på området og mottatt oversikt over ansatte som har tilgang til kommunens bankkonti. Vi vurderer opplegget ut fra dagens bemanning som forsvarlig. Vi har testet kommunens interne kontrollrutiner knyttet til bankavstemminger jevnlig gjennom året, og rutinene synes å fungere tilfredsstillende.

Vi innhenter sjekklister bokføringsforskriften ca hvert 3. år. Revisjonen mottok tilbakemelding på sjekklister bokføringsforskriften den 19. mai 2021. Det synes som om kommunen har rutiner som tilfredsstillende bokføringslovens krav.

Ved revisjonen av årsregnskapet vil vi kontrollere bankbeholdningene og øvrige balanseposter per 31.12.2023 mot ekstern dokumentasjon.

IT-REVISJON

Utført IT-revisjon har i hovedsak omfattet fagsystemene som genererer tall til regnskapet. Vi har innhentet oppdatert oversikt over alle forsystemer, og testet kommunens avstemminger mellom forsystem og regnskap. Videre vil vi vurdere kommunens tilgangskontroller til forsystemene lønn og økonomi. Dette arbeidet slutføres før årsoppgjøret.

BILAGSKONTROLL, BL.A. I FORBINDELSE MED ATTESTASJON AV MOMSKOMPENSASJONSKRAVENE

I forbindelse med vår revisjon og etterfølgende attestasjon av momskompensasjonskrav har vi trukket ut bilag for kontroll pr. termin. Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler i forbindelse med kontroll av



momskompensasjonskravene. Kommunens interne kontrollrutiner knyttet til utarbeidelse av momskompensasjonsoppgavene synes i all hovedsak å fungere tilfredsstillende.

TERTIALRAPPORTENE MED BUDSJETTENDRINGER

Tertialrapportene med aktuelle budsjettendringer er løpende fulgt opp. Administrasjonen har etter vår oppfatning etablert tilfredsstillende rutiner og dokumentasjon for innleggelse av opprinnelig budsjett og oppfølging av vedtatte budsjettendringer, slik at disse på en enkel måte lar seg etterspore. Vårt arbeid har ikke avdekket avvik eller mangler.

3.2 Øvrige prioriterte oppgaver i strategien

Øvrige prioriterte områder i overordnet revisjonsstrategi er:

- Oppfølging av gamle selvkostfond for vann og avløp, totalt kr. 6 576 131
- Rutiner for innfordring av utestående krav, vurdering av og tapsføring av fordringer som ikke lar seg inndrive.
- Påse bruk av korrekte gebyrsatser (sist vedtatte) ved fakturering av kommunale avgifter.
- Kommunens finansforvaltning, herunder minste lovlig avdrag på langsiktig gjeld.
- Kontroll med at det er etablert tilfredsstillende intern kontroll i tråd med kapittel 25 i kommuneloven. Vi vil foreta kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner for utvalgte risikoområder og virksomheter, av vesentlig betydning for regnskapet.
- Kontroll av at disposisjoner er i tråd med budsjett og premisser for bruken av bevilgningene, og om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. I dette arbeidet vil vi følge opp tidligere anbefalinger om å utarbeide konkrete og objektive budsjettpremisses, og at eventuelle avvik fra premissene blir omtalt i kommunedirektørens årsberetning.
- Kontroll av at avslutningen av årsregnskapet og årsoppgjørdisposisjoner blir foretatt i tråd med regnskapsforskrift.
- Påse at årsberetningen tilfredsstiller krav i lov og forskrift, herunder redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, kommuneloven §14-7 pkt b.
- Rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise momskompensasjonsoppgavene. Vi vil spesielt ha fokus på oppfølging av faktura i forhold til foreldelsesfrister og kompensasjon på tilrettelagte boliger.
- Ligningspapirer knyttet til kraftomsetning.
- Kontroll av periodisering av inntekter og kostnader i regnskapet
- Oppdatering av finansreglement.
- Eventuelle øvrige områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging.

Disse forholdene følges opp i årsoppgjøret, og vil bli rapportert på vår neste ordinære rapportering til kontrollutvalget

3.3 Kommunens bevilgningskontroll/kontroll av vedtak

Kontroll av vedtak av betydning for regnskapet er en del av regnskapsrevisjonen, herunder kontroll av at regulert budsjett er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentert i årsregnskapet, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen. Vi skal også kontrollere vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Formålet med revisors kontroll av kommunens budsjettkontroll og informasjon om eventuelle budsjettavvik er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik, og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.



Standarden Forenklet etterlevelseskonsroll av vesentlige budsjetlavvik (RSK 302), legges til grunn for revisors arbeid med budsjettkonsroll etter kommunelovens § 24-5.

Dette innebærer at vi også må:

1. påse at kommunen har vedtatt gyldig budsjett, samt foreta en vurdering av avvik mellom budsjett og regnskap ihht. vedtatte budsjettoppstillinger.
2. Påse at det foreligger gyldige bevilgninger, samt tydelige og objektive premisser for bruken av midlene i regnskapet.
3. Påse at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra budsjettpremisses.

I praksis innebærer dette at vi med henblikk på kommunens økonomiske internkontroll og budsjettets betydning for økonomistyring og regnskap, følger opp tertialrapporter og påser at administrasjonen har etablert et tilfredsstillende system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter. Slik kontroll blir i hovedsak utført under årsoppgjørsrevisjonen. Til nå er vedtakskontrollen begrenset til budsjettendringer knyttet til tertialrapporteringen, se pkt 3.1 ovenfor.

I tillegg har vi påsett at kommunestyret har vedtatt gyldig budsjett for 2023 i tråd med forskriftenes bestemmelser.

I sin siste melding til kommunestyret (tertialrapp. ev. senere oppdatert prognose for eksempel i fbm. årsbudsjettet 2023) anslår administrasjonen et netto driftsresultat for 2023 på kr. -19 196 235.

3.4 Veiledning

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger.

I november og desember 2023 arrangerte vi årsoppgjørskurs i Hokksund, Flå og ÅS med deltakere fra de aller fleste av kommunene, samt enkelte kommunale foretak og interkommunale selskap. Formålet med dette årlige møtet er å ta opp aktuelle problemstillinger i forbindelse med det forestående årsoppgjøret, og fungere som et forum for faglig dialog og erfaringsutveksling. Kurset er gratis for våre eierkommuner.

Vi har i 2023 sendt ut to nyhetsbrev til alle våre kommuner med faglig informasjon som vi har ønsket å gjøre kommunene oppmerksom på. Nyhetsbrevene, som vi har fått mye positiv respons på, er også sendt til både kontrollutvalgsmedlemmer og ordførere, i tillegg til administrasjonen i kommunen. Samtidig tilstreber vi å orientere kommunens administrasjon løpende om nyheter og endringer av faglig karakter som vil kunne ha betydning for kommunens årsregnskap.

3.5 Attestasjoner

Antall attestasjoner: 7

Herav bla.:

- 4 terminer momskompensasjon
- 1 risiko og vesentlighetsvurdering 2023
- 1 Nasjonal ALIS og veiledning
- 1 Prosjekt styrking av helsestasjonen

Det er totalt brukt 71,5 timer på attestasjoner for Nesbyen kommune i perioden 01.05. – 31.12.2023.



3.6 Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse 07.11.2023 med fokus på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø.

Det foreligger ingen indikasjoner på mulige misligheter.

4. Forenklet etterlevelseskontroll

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er en pliktig oppgave for regnkapsrevisor. Forholdet er regulert i kommunelovens § 24-9. Revisor skal foreta en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Videre skal revisor utarbeide en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innen 30. juni.

Kontrollen skal utføres i samsvar med standard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (RSK 301). Standarden regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

Vi velger ut område for forenklet etterlevelse basert på vår kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder hvor vi allerede gjennomfører en del kontroller, samt tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Ved forenklet etterlevelseskontroll på området offentlige anskaffelser i 2021, avdekket vi avvik på fire av de fem kontrollerte anskaffelsene.

På bakgrunn av kontrollen i 2021 velger vi igjen ut **offentlige anskaffelser** som område for å kartlegge om Nesbyen kommune har etablert tilfredsstillende rutiner i henhold til gjeldende regelverk. Vår frist for rapportering på etterlevelseskontroll er 30. juni 2024. For nærmere omtale vises det til egen risiko- og vesentlighetsvurdering for den forenklede etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen.

5. Avslutning

Vi håper framstillingen ovenfor er et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjonen av kommunens regnskap for 2023. Vår neste ordinære rapport til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørrevisjon. Dersom det før den tid fremkommer forhold som krever egen rapportering, vil vi sørge for at kontrollutvalget blir holdt underrettet.

Med vennlig hilsen

Marianne Kjølstad Elverum (sign.)
Oppdragsansvarlig

Krityendra Sharma (sign.)
Teamleder

Kopi: Kommunedirektøren i Nesbyen kommune