

Kontrollutvalget i Nesbyen Kommune
v/Kontrollutvalgssekretariat for
Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål kommuner

Regnskapsrevisjon 2022- brev om oppsummering av interimsrevisjonen 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 2022 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05. til 31.12.2022.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2022, 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 kartlegging og vurdering av intern kontroll. Revisjonen har mottatt rutinekartlegginger, prosedyrer for innkjøp, avstemminger, rapporter og sjekklister. Vi har foretatt stikkprøvekontroller på lønn, utgifter, inntekter og finans, samt testet administrasjonens egne avstemminger. I årsoppgjøret vil det også bli foretatt kontroll og testing. Nedenfor følger en oppsummering på hvert område:

LØNN

Vi jobber med testing av de interne kontrollrutinene knyttet til avstemming av lønn mot regnskap, innberetning av skatt og avgift, samt foretatt stikkprøver av fastlønn og høye utbetalinger. Videre har vi innhentet oversikt over de som har registreringstilgang til kommunens lønns- og personalsystem, testet kommunens rutiner for avstemming av sykepengerefusjon og månedlige avstemminger på lønnsområdet.



Våre tester avdekker foreløpig ingen 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 kommunens interne kontrollrutiner knyttet til de terminvise oppgavene på merverdiavgiftskompensasjon. Videre har vi foretatt kontroll av at bilag er korrekt behandlet i regnskapet i forbindelse med kontroll av momskompensasjon. Leverandører følges opp løpende gjennom året av økonomiavdelingen.

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 på stikkprøvebasis testet kommunens faktureringsrutiner, samt at korrekte satser er lagt inn i faktureringssystemet. Vi har også forespurt avstemming av undersystemet KOMTEK mot regnskap for å kontrollere at alle inntektene blir bokført i regnskapet. Vi har foreløpig ikke mottatt forespurte avstemminger på området.

Ved revisjon av regnskapet for 2021 ble det avdekket avvik mellom fastsatte gebyrer for slam i forhold til hva som er utfakturert. Ved interimrevisjon for 2022 er det avdekket avvik i sats for tilsyn avløpsanlegg med kr. 20 for lite fakturert pr. tilsyn. Vi har vært i dialog med økonomisjef, som har gjort anslag på at det er fakturert ca kr. 18 000 for lite for denne tjenesten i 2022. Vi følger opp rutiner rundt innleggelse av korrekte gebyrsatser videre.

Utover dette har ikke kartlegging og testing av rutinene på området avdekket vesentlige svakheter eller mangler. 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.

I henhold til finansforskriften skal kommuner utarbeide finansreglement minst en gang i kommunestyrets valgperiode. Gjeldende finansreglement for Nesbyen kommune ble vedtatt den 15.12.2016. Nesbyen kommune har jobbet med revidert finansreglement i 2022, men rakk ifølge økonomisjef ikke å legge den til politisk behandling i 2022. Vi følger dette opp i 2023.

Kommunen har egen finansrapportering pr. tertial samtidig med ordinær tertialrapportering.



Ved revisjonen av årsregnskapet vil vi kontrollere bankbeholdningene og øvrige balanseposter per 31.12.2022 mot ekstern dokumentasjon.

IT-REVISJON

Utført IT-revisjon har i hovedsak omfattet fagsystemene som genererer tall til regnskapet. Vi har vurdert tilganger til systemene lønn og økonomi, og disse synes å være riktige.

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:

- 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, herunder rutiner rundt bruk av siste vedtatt gebyrregulativ og fakturering av vann, avløp og slam.
- 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 vår anbefaling fra 2021 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.
- 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
- Oppfølging av gamle selvkostfond for vann og avløp, totalt kr. 7 189 877
- Påse at kommunen har utarbeidet lokal gebyrforskrift vedr. selvkost
- Påse bruk av korrekte gebyrsatser (sist vedtatte) ved fakturering av kommunale avgifter.
- Oppdatering av finansreglement fra 2016. Anbefales at finansreglement oppdateres hvert 4. år.

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 etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik (RSK 302), legges til grunn for revisors arbeid med budsjettkontroll 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 2022 i tråd med forskriftenes bestemmelser.

Det ble for 2021 ikke identifisert budsjettpremisses i henhold til ny kommunelov. For 2022 er det definert budsjettpremisses på målene netto resultatgrad, gjeldsgrad og størrelse på disposisjonsfond. Etter vår mening er det fortsatt noe å gå på når det gjelder klare budsjettpremisses, som kan tallfestes med tanke på identifikasjon av vesentlige avvik. Vår oppgave som revisor for kommunen er å identifisere budsjettpremisses og påse at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige avvik fra tallene i budsjettet samt premisses som ligger til grunn for dette.

I sin siste melding til kommunestyret, tertialrapport 2. tertial 2022, viser regnskapet et positivt netto driftsresultat på ca 3,7 mill. Det kommenteres i rapporten at det må tas høyde for at uforutsette hendelser, regnskapsmessige disposisjoner ved årets slutt, samt usikkerhet rundt regnskapsmessig føring av endelige pensjonsutgifter etter aktuaroppgave, kan få uforutsette resultateffekt både positivt og negativt i forhold til prognosen.

Det ble i desember vedtatt budsjettendringer på grunnlag av nye prognoser for frie inntekter: økning i inntekt på skatt og formue, redusert rammetilskudd, eiendomsskatt og kraftinntekter. Økning i inntekter ihht budsjettjusteringer er ca 18 mill. Videre ble det økt budsjettamme til blant annet Helse og omsorg med ca 11,8 mill. Oppsummert var dette positive justeringer med ca 6,2 mill

Vi vil i vår neste ordinære rapportering til kontrollutvalget etter fullført årsoppgjørsrevisjon gi en samlet vurdering av bevilgningskontrollen for 2022.

3.4 Veiledning

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger.

I desember 2022 arrangerte vi frokostseminar i Hokksund 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. Seminaret er gratis for våre eierkommuner.

I desember 2022 arrangert vi fellessamling for alle økonomiavdelingene i Hallingdal på Nesbyen kommunehus. Formålet med møtet er, som for frokostseminaret i Hokksund, å ta opp aktuelle problemstillinger i forbindelse med det forestående årsoppgjøret, og at møtet skal fungere som et forum for faglig dialog og erfaringsutveksling. Samlingen er gratis for alle økonomiavdelingene i Hallingdal.

Vi har i 2022 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: 11

Herav bl.a.:

- 4 terminer momskompensasjon
- 1 uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2021
- 1 risiko og vesentlighetsvurdering 2022
- 3 tilskudd
- 1 rentekompensasjon
- 1 trekk i rammetilskudd for konsesjonskraft

Det er totalt brukt 100 timer på attestasjoner for Nesbyen kommune i perioden 01.05-31.12.2022.

3.7 Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse 09.11.2022 med fokus på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø.

Det foreligger ingen indikasjoner på mulige misligheter.

4. Etterlevelserevisjon

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. For Nesbyen kommune er egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon valgt ut som område til etterlevelserevisjon med rapportering innen 30. juni 2023. 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 2022. 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 Berg Elverum (sign.)
Oppdragsansvarlig revisor

Brynhild Børtnes (sign.)
Teamleder

Kopi: Kommunedirektøren i Nesbyen kommune