

Kontrollutvalget i Nesbyen Kommune
v/ Viken Kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 304,
1471 Lørenskog

Regnskapsrevisjon 2020- brev om oppsummering av årsoppgjørrevisjonen 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 2020 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.01.2021 til 31.05.2021. Kontrollutvalget har tidligere mottatt brev som omfatter tidsrommet 01.10.2020-31.12.2020. Dette brevet omfatter siste del av revisjonsåret 2020 for Nesbyen kommunes årsregnskap og årsberetning.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2020, og som kontrollutvalget har mottatt tidligere. I den grad vi senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette framgå 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 interimrevisjon

Vi har gjennomført de planlagte handlingene i henhold til detaljert plan. Kontrollene har blant annet omfattet (forutsatt at dette er tilfellet):

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

Viser til nærmere beskrivelse under punkt 3.4

3.2 Årsregnskap og årsberetning 2020

Årsregnskapet med tilhørende noter ble avlagt 06.04.2021 dvs. etter fristen 22.02.2021. Fristen for årsberetningen er 31. mars og Nesbyen kommune sin årsberetning 29. april, dvs. etter fristen. Som følge av for sent avlagt årsregnskap med tilhørende noter var vi ikke i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning den 15.04.2021. Vi avla derfor negativ beretning, datert 15.04.2021, som ble trukket tilbake etter utført revisjon.

Vi har i vår revisjonsberetning datert 31. mai 2021 konkludert med at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen og resultatet pr 31.12.2020.

Det er ikke avdekket spesielle forhold knyttet til årsberetningen eller registrering og dokumentasjon.

Gjennom revisjon av årsregnskapet ble det også avdekket enkelte andre forhold som ikke er av en slik karakter at de er omtalt i revisors beretning, men som må følges opp i 2021:

- Klassifiseringsfeil mellom finansinntekter og salgsinntekter vedr. prissikring
- IMDI-tilskudd for 2020 er inntektsført i 2019, kr. 190 200. Det er også brudd på bruttoprinsippet vedr. tilskuddet.
- For lite utfakturert kommunale avgifter på grunn av feil i gebyrsatsene for vann, avløp og slamtømming. Ca. kr. 349 500 for lite inntektsført. Det er rutinesvikt vedr. innleggelse og etterkontroll av priser i forsystemet.
- Periodiseringsfeil: Feil periodisert overføringsinntekt for 2019 kr. 1 000 000.
- Periodiseringsfeil: Avregning kraftinntekter 2019 er ført i 2020, kr. 691 510.
- Dekning av tidligere års merforbruk kr. 1 179 665 er ikke budsjettet.
- Bruk av disposisjonsfond kr. 627 285 er ført direkte i investeringsregnskapet. Dvs. balansekonto for disposisjonsfond er for lav.
- Variabel lønn periodiseres ikke. Netto effekt på regnskapet for 2020 er for høye lønnskostnader med kr. 380 060.
- Det er betalt for lite avdrag på langsiktig gjeld med kr. 17 685, ref. KL § 50 nr. 7
- Verdi av aksjer og andeler i Vardar kr. 1 913 260 og Husfliden kr. 431 769 er ikke balanseført.
- Selvkostfond for avløp har eldre selvkostfond enn 5 år på totalt kr. 1 504 267

Disse feilene er tatt opp med administrasjonen. Øvrige feil og mangler som ble avdekket i regnskapet og noteopplysninger underveis er tatt opp med administrasjonen og korrigert i endelig regnskap.

3.3 Oppfølging av nummerert brev i revisjonsåret

Brev nr. 1 til kontrollutvalget i Nesbyen kommune, datert 29. juni 2021, omhandler forenklet etterlevelserevisjon hvor vi har kontrollert etterkalkylen for selvkosttjenester med spesielt fokus på tjenesteområdene vann og avløp. Vi har i dette brevet påpekt kommunens gamle selvkostfond vedr. avløp på kr. 1 504 267 og avvik mellom vedtatt gebyrregulativ og pris benyttet i utsendte faktura for vann og avløp, ref kulepunktene under pkt. 3.2. I tillegg har vi påpekt at kommunen ikke har lokal gebyrforskrift for selvkosttjenestene, noe som er i strid med Forurensningslovens §§ 26 og 34, Vass- og avløpsanleggslova § 5 og Brann og eksplosjonsloven § 28.

3.4 Øvrige prioriterte oppgaver i strategien

- 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: Vi har innhentet rutinebeskrivelser for alle regnskapsområder. Vi har videre foretatt test av kontroller for å påse at disse fungerer som forventet, uten å avdekke vesentlig avvik.

- Kontroll av at disposisjoner er i tråd med budsjett og premisser for bruken av bevilgningene, og om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene: Disposisjoner er i tråd med budsjett og premisser og ingen vesentlig feil funnet under vår gjennomgang.
- Kontroll av at avslutningen av årsregnskapet og årsoppgjørdisposisjoner blir foretatt i tråd med ny regnskapsforskrift: Årsoppgjørdisposisjoner er gjennomgått uten å avdekke vesentlig avvik.
- Påse at årsberetningen tilfredsstiller krav i lov og forskrift: Vi har foretatt en gjennomgang av kommunens årsberetning opp mot kommunelovens §14-7. Årsberetningen har redegjort for forholdene nevnt i kommuneloven § 14-7, med unntak av § 14-7 pkt b vedr. budsjettavvik.
- Påse at det blir utarbeidet konsolidert regnskap i tråd med kapittel 10 i kommuneloven: Ikke aktuelt for Nesbyen kommune.
- Rutiner knyttet til kontroll/avstemminger av de terminvise momskompensasjons-oppgavene. Vi vil spesielt ha fokus på oppfølging av faktura i forhold til foreldelsesfrister, samt kompensasjon på tilrettelagte boliger: Vi har vurdert kommunens kontroll- og avstemmingsrutiner for å sikre korrekt rapportering av terminvis momskompensasjon. De implementerte kontroller og avstemminger som er etablert er tilfredsstillende og ingen vesentlige avvik ble avdekket under vår kontroll av momskompensasjon ved 6. termin 2020 og 1. termin 2021. Vi har for regnskapet 2020 ikke kontrollert momskompensasjon på boliger som planlagt, og vil følge dette opp for regnskapsåret 2021.
- Gjennomgang av grunnlag for kompensert merverdiavgift tilknyttet Embetsgården. Vi har hatt spesielt fokus på bruk av fordelingsnøkkel vedr. kompensert merverdiavgift tilknyttet Embetsgården under vår terminvise kontroll av merverdiavgiftskompensasjon uten å ha avdekket avvik
- Kontroll av eventuell skatteplikt på kraftomsetning: VKR bistår med teknisk utarbeidelse av ligningspapirer. Ligningspapirer for 2020 er innsendt til Altinn innen frist.

3.5 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. I ny kommunelov er revisors oppgave knyttet til bevilgningskontrollen utvidet. Vi skal nå også kontrollere vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Det er utarbeidet en standard, RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden vil gjelde fra regnskapsåret 2021, men blir fulgt så den passer og er mulig i 2020.

Politisk fattede vedtak av vesentlig betydning for kommunens regnskap, er fulgt opp. I dette arbeidet er det lagt hovedvekt på om regnskapet samsvarer med budsjett vedtatt i kommunestyret. Avvik mellom budsjett og regnskap er nærmere omtalt i rådmannens årsberetning.

I tillegg har vi påsett at kommunestyret har vedtatt gyldig budsjett for 2020 i tråd med forskriftenes bestemmelser.



Vi har ved vår gjennomgang ikke klart å identifisere premisser for bruken av bevilgningene. Vi har derfor anbefalt kommunen å ha fokus på dette slik at premisser for bruken av bevilgningene er tydelige fremover.

Vi mener at bevilgningskontrollen i hovedsak har fungert tilfredsstillende i 2020.

3.6 Veiledning

På bakgrunn av koronasituasjonen har vi i 2020 ikke fått gjennomført vårt tradisjonelle årsoppgjørsmøte for våre kommuner, enkelte 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. Årsoppgjørsmøtet er gratis for våre eierkommuner, og vi håper at det vil være mulighet for å gjennomføre møte igjen i løpet av høsten 2021.

Vi har i 2020 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.

3.7 Øvrige oppgaver

VKR har i tillegg levert følgende rapporter:

- Rapport reguleringsplaner og bygges (rapporteres i kommunestyret i september måned).

3.8 Attestasjoner

Antall attestasjoner: 12

Herav bl.a.:

- 3 terminer momskompensasjon (6 termin 2020, 1 termin 2021 og 2 termin 2021)
- 0 spillemiddelregnskaper
- 1 attestasjon knyttet til rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- 1 ressurskrevende tjenester
- 5 tilskudd
- RF-1022 - Kontrolloppstilling lønnsinnberetning - Lønns- og pensjonskostnader
- Kommunens ligningspapirer

Det er totalt brukt ca 82 timer på attestasjoner for Nesbyen kommune i perioden 01.01. – 31.05.2021. Evt omtale av mangelfullt kontrollgrunnlag hvis dette jevnt over er dårlig og medfører unødvendig ressursbruk.

3.9 Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse 25. november 2020 med fokus på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø.

Det foreligger ingen indikasjoner på mulige misligheter.

4. Etterlevelserevisjon

Med ny kommunelov ble forenklet etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltningen en pliktig oppgave for regnskapsrevisor. 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.

Det er utarbeidet en standard, RSK 301 Standard for forenklet etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltningen, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. For Nesbyen kommune er selvkost valgt ut som område til etterlevelserevisjon med rapportering innen 30. juni 2021. For nærmere omtale vises det til egen risiko- og vesentlighetsvurdering for den forenklete etterlevelseskonsrollen med økonomiforvaltningen.

5. Kommunens økonomiske internkontroll

Selv om all virksomhet er forbundet med en viss risiko, vil selve risikoen kunne variere sterkt. Offentlig virksomhet er imidlertid spesielt avhengig av tillit. Dette gjelder ikke minst kommunal virksomhet, der risikobildet vil kunne strekke seg fra svikt i myndighetsutøvelsen, tjenesteproduksjonen til økonomiforvaltningen. Regnskapsrevisjonen vil normalt være begrenset til den økonomiske internkontrollen og de risikoer som er av betydning for årsregnskapet.

Til den økonomiske internkontrollen regnes vanligvis:

- A Kontrollmiljøet
- B Kommunens risikovurderingsprosess
- C Informasjonssystemet, herunder prosesser for planlegging/budsjettering, relevans for den økonomiske rapporteringen, samt kommunikasjon
- D Kontrollaktivitetene
- E Overvåking av kontroller

Disse momentene er bl.a. fulgt opp i møter med kommunens ledelse og tatt hensyn til ved vår planlegging og prioritering

6. Ressursbruk

Det anslåtte revisjonshonoraret for 2021 ser totalt sett ut til å holde, men vil blant annet avhenge av omfanget av bestillinger og annen bistand i andre halvdel av 2021. Vi har hatt noe ekstra jobb med nye skjemaer i tilknytning til ny kommunelov, samt at vi har bistått med teknisk utarbeidelse og innsendelse av ligningspapirer for 2020. Disse timene ligger ikke inne i opprinnelig budsjett.

7. Kvalitetssikring av revisjonsarbeidet

Revisjon av kommuner og fylkeskommuner skal som kjent være utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette innebærer blant annet at all revisjon skal kvalitetssikres i tråd med gjeldende standarder. Vår kvalitetssikring av arbeidet på det enkelte oppdrag så vel som av selskapets generelle kvalitetsopplegg, er basert på gjeldende retningslinjer.



Siste gang VKR hadde ekstern kvalitetskontroll gjennomført i regi av Norges Kommunerevisorforbund, var i september 2015. Rapport fra utført kontroll for regnskapsrevisjon konkluderte med at VKR har en organisering og internt kvalitetskontrollsystem som gjør at arbeidet kan utføres på en faglig tilfredsstillende måte, og at det er tilfredsstillende faglig standard både på selskapsnivå og oppdraget som er kontrollert. Også rapporten fra utført kvalitetskontroll for forvaltningsrevisjon konkluderte med at VKR har rutiner og maler for sikring av at forvaltningsrevisjonsprosjekter skjer i tråd med standarder, og at vi driver forvaltningsrevisjon i tråd med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

8. Avslutning

Vi håper framstillingen ovenfor er et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjonen av kommunens regnskap for 2020.

Med vennlig hilsen

Marianne Berg Elverum
Oppdragsansvarlig

Brynhild Børtnes (sign.)
Teamleder

Kopi: Kommunedirektøren i Nesbyen kommune