

Kontrollutvalget i Ål Kommune

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 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 01.05.2020-31.12.2020. Dette brevet omfatter siste del av revisjonsåret for Ål kommunes årsregnskap og årsberetning, samt underliggende Ål kraftverk KF.

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 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 interimrevisjon

Vi har gjennomført de planlagte handlingene i henhold til detaljert plan. Kontrollene har blant annet omfattet:

- 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)

Ovennevnte forhold er omtalt i brev til kontrollutvalget datert 9.februar 2021, og gjengis ikke i dette brevet.

3.2 Årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning 2020

Årsregnskap og konsolidert årsregnskap for 2020 for Ål kommune ble ikke levert innen fristen 22. februar. Fristen for årsberetningen er 31. mars og Ål kommune sin årsberetning ble avlagt innen fristen. Vi avla en foreløpig revisjonsberetning 15.04.2021 som ble trukket tilbake da vi avla revisjonsberetningen 4.juni 2021. Vår revisjonsberetning ble avgitt med forbehold. Kommunen innarbeidet regnskapet for Regionrådet for Hallingdal i kommunekassens årsregnskap for 2020. Etter de endringer som har kommet i ny kommunelov skal

Regionrådet for Hallingdal kun innarbeides i det konsoliderte årsregnskapet. Vi viser her til note 11 i kommune-kassens årsregnskap som viser regnskapstallene for Regionrådet for Hallingdal. Det er ikke avdekket spesielle forhold knyttet til årsberetningen eller registrering og dokumentasjon.

Gjennom revisjon av årsregnskapet ble det 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:

- Årsregnskap 2020 inneholder både gamle og nye skjemaer. Samlet inneholder de den vesentlige informasjonen. Det anbefales at man tar en gjennomgang av skjemaer og obligatoriske noter til årsoppgjør 2021.
- Kommunen bør dokumentere opp bankavstemming minimum per måned.
- Årsregnskapets note 16 andre interkommunale samarbeid inneholder ikke obligatorisk informasjon. I tillegg til mellomværende skal det opplyses om kjøp og salg. Dette er vesentlig informasjon for Ål kommune.
- Kommunens selvkostfond for vann har per 31.12.2020 kr 482.173 som er eldre enn 5 år og skulle ha vært avregnet i år 2020. Selvkostfond for avløp har per 31.12.2020 kr 2.045.629 et overskudd som i følge prognosen blir tilbakeført et år etter lovens frist.
- Kommunen bør oppdatere finansreglementet etter kommunelovens § 14-13 med tilhørende forskrift. Reglementet skal deretter attesteres av uavhengig instans før vedtak i kommunestyre.

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.

3.2.1 Ål Kraftverk KF

Vi har i vår revisjonsberetning datert 4.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 ikke avdekket andre forhold som skal rapporteres.

3.3 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.
- Kontroll av at disposisjoner er i tråd med budsjett og premisser for bruken av bevilgningene, og om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. Det vises til pkt 3.5.
- Kontroll av at avslutningen av årsregnskapet og årsoppgjørdisposisjoner blir foretatt i tråd med ny regnskapsforskrift. Avslutningen av årsregnskapet og årsoppgjørdisposisjoner er foretatt i hht ny forskrift.
- Påse at årsberetningen tilfredsstiller krav i lov og forskrift. Det vises til pkt 3.2.
- Rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise momskompensasjonsoppgavene. Vi vil spesielt ha fokus på oppfølging av faktura i forhold til foreldelsesfristen, kompensasjon på tilrettelagte boliger og kompensasjon innen kultur og idrett. Kommunen har etablert gode rutiner for kontroll av de terminvise momskompensasjonsoppgavene.
- Eventuelle øvrige områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging

3.4 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 etterlevelseskonsroll 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.

I tråd med kravene i ny kommunelov har vi identifisert premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonen har anbefalt kommunen å ha fokus på dette slik at premisser for bruken av bevilgningene er mer tydelig i rapporteringen.

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

3.6 Veiledning

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger. I tillegg har det vært enkelte større saker i forbindelse med vurdering av rett til merverdiavgiftskompensasjon.

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

Revisjonen har brukt tid utover opprinnelig budsjett i forbindelse med oppfølging av problemstillinger i forbindelse med kompensasjonskrav merverdiavgift.

3.8 Attestasjoner

Antall attestasjoner: 19

Herav bl.a.:

- 2 terminer momskompensasjon (6 termin 2020 og 1 termin 2021)
- 1 attestasjon knyttet til rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- 1 refusjon av utgifter ressurskrevende tjenester
- 1 tilskudd Ål kulturhus
- 9 helsesektor og Hallinghelse
- 1 engangstilskudd vedlikehold corona
- 2 elvelangs i Ål
- 2 annet

Det er totalt brukt ca 189 timer på attestasjoner for Ål kommune i perioden 01.01. - 31.05.2021

3.9 Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse 4. 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 etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. For Ål 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 etterlevelseskontrollen 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 2020 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 viser også til egen orientering om budsjett 2021.

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

Vidar Fekjan

Oppdragsansvarlig revisor

Turid Berglund Ekeberg (sign.)

regnskapsrevisor

Kopi: Rådmannen i Ål kommune