

Kontrollutvalget i Ål kommune

Regnskapsrevisjon 2021- 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 Ål kommunes regnskap for 2021 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05 til 31.12.2021.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i Overordnet revisjonsstrategi 2021, 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, men på grunn av bemanningssituasjonen ved økonomikontoret til å følge opp spørsmål og problemstillinger er arbeidet noe forsinket i forhold til et normalår. Kontrollene har bl.a. omfattet:

- *Kartlegging og vurdering av intern kontroll*
Vi har kartlagt, vurdert og testet økonomiske og administrative rutiner. Vi har gjennomgått rutiner knyttet til inntekter, lønn, innkjøp og finans. Våre kontroller har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.
- *IT-revisjon*
Vi har kartlagt generell overordnet IT-strategi, og fokusert på fagsystemene som genererer data til regnskapet. Det er utført kontroller av avstemminger i grensesnittet mellom fagsystemer og regnskap. Videre er det utført tilgangskontroller til kommunens forsystemer på lønn og innkjøp.
- *Bilagskontroll, bl.a. i forbindelse med attestasjon av momskompensasjonskravene*
I forbindelse med vår revisjon og etterfølgende attestasjon av momskompensasjonskravene har vi planmessig plukket ut bilag for videre kontroll per termin. Kontroll av kompensasjon på tilrettelagte

boliger er også utført. Vi har avdekket og påpekt enkelte feil og mangler i forbindelse med kontroll av momskompensasjonskravene. Alle vesentlige feil er fulgt opp og korrigert av kommunen.

- *Tertialrapportene med budsjettendringer (kommunens bevilgningskontroll)*
Administrasjon har etter vår oppfatning etablert tilfredsstillende rutiner og dokumentasjon for innleggelse av opprinnelig budsjett og oppfølging av politisk vedtatte justeringer.

Det følger av kommuneloven § 14-5, tredje avsnitt og gjeldende økonomireglement kapittel 9 at kommunestyret skal behandle tertialvise rapporter med forslag om endringer i årsbudsjettet ved vesentlige avvik. Det er ikke behandlet tertialrapporter med forslag til budsjettjusteringer i kommunestyret i 2021. Manglende behandling gjør det vanskelig å vurdere om det skulle ha vært foretatt budsjettendringer.

Rapporter om drifts- og investeringsregnskapet (jfr kap 5.2 i økonomireglementet) gis muntlig av rådmannen til formannskapet og det foreligger ikke saksdokumentasjon eller vedtak som kan danne grunnlag for vurdering.

Utover dette har vårt arbeid ikke avdekket vesentlige avvik eller mangler.

3.2 Øvrige prioriterte oppgaver i strategien

Punktene under er gjengitt fra «Overordnet revisjonsstrategi 2021». Vi er i rute med gjennomgangen av de prioriterte områdene, men enkelte av punktene er det naturlig å følge opp i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen. Disse forholdene vil det bli rapportert på i vår neste rapportering til kontrollutvalget.

- *Kontroll med at det er etablert tilfredsstillende intern kontroll i tråd med kapittel 25 i kommuneloven.* Det vises til pkt. 3.1.
- *Kontroll av at disposisjoner er i tråd med budsjett og premisser for bruken av bevilgningene, og om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.* Rapporteres på etter årsoppgjørrevisjonen.
- *Kontroll av at avslutningen av årsregnskapet og årsoppgjørdisposisjoner blir foretatt i tråd med ny regnskapsforskrift.* Rapporteres på etter årsoppgjørrevisjonen.
- *Påse at årsberetningens krav er i henhold til lov og forskrift.* Rapporteres på etter årsoppgjørrevisjonen.
- *Påse at det blir utarbeidet konsolidert regnskap i tråd med kapittel 10 i kommuneloven.* Rapporteres på etter årsoppgjørrevisjonen.
- *Rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise momskompensasjonsoppgavene med spesielt fokus på oppfølging av faktura i forhold til foreldelsesfrister, kompensasjon på tilrettelagte boliger og forhold innen kultur og idrett.* Det vises til pkt. 3.1.
- *Oppfølgingspunkter fra 2020; alder selvkostfond vann og avløp, fordelingsnøkler momskompensasjon og note til årsregnskapet med informasjon om kjøp, salg og mellomværende i interkommunale samarbeid.* Rapporteres på etter årsoppgjørrevisjonen.

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. I ny kommunelov ble revisors oppgave knyttet til bevilgningskontrollen utvidet. Vi skal nå 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.

Det er utarbeidet en standard, RSK 302 Forenklet etterlevelseskonsroll av vesentlige budsjettavvik, som skal 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 budsjettpremisser.

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 årsoppgjørrevisjonen. 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 2021 i tråd med forskriftenes bestemmelser.

Det ble for 2020 ikke identifisert budsjettpremisser i henhold til ny kommunelov. Vi har fulgt opp kravet om premisser, og er i dialog med ledelsen. Det er heller ikke identifisert budsjettpremisser for 2021. Dette vil ikke få konsekvenser for vår revisjonsberetning, men vil bli rapportert i neste oppsummeringsbrev til kontrollutvalget..

Vi vil i vår neste ordinære rapportering til kontrollutvalget etter fullført årsoppgjørrevisjon gi en samlet vurdering av bevilgningskontrollen for 2021.

3.4 Veiledning

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger. Det er gitt bistand i forbindelse med oppsett av obligatoriske skjemaer årsregnskap og teknisk utarbeidelse av skattemelding skatt 2020 for Ål kraftverk KF.

I november 2021 arrangerte vi årsoppgjørsmøte 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. Årsoppgjørsmøtet er gratis for våre eierkommuner.

Vi har i 2021 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.

3.6 Attestasjoner

Antall attestasjoner: 10

Herav bl.a.:

- 4 terminer momskompensasjon
- skattemelding skatt 2020 Ål kraftverk KF



- 2 spillemiddelregnskaper
- kompensasjonsordning termin 1-3 2021
- 2 andre

Det er totalt brukt ca 151 timer på attestasjoner for Ål kommune i perioden 01.05. – 31.12.2021

3.7 Misligheter

Vi har ikke hatt eget møte med rådmannen men bygger på tidligere informasjon vedrørende kommunens arbeid på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø.

Det foreligger ingen indikasjoner på mulige misligheter.

Vi avholdt årets planleggingsmøte med kommunens økonomiavdeling 4. november 2021.

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 rådmann, 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 offentlige anskaffelser under 1,3 mill kr valgt ut som område til etterlevelseskontroll med rapportering innen 30. juni 2022. 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 2021. 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

Vidar Fekjan

Oppdragsansvarlig revisor

Turid Berglund Ekeberg (sign)
regnskapsrevisor

Kopi: Rådmannen i Ål kommune