

16

Kontrollutvalet

SAK 16/15 REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2014

Vedlegg:

Frå revisjonen: Om revisjon av «årsoppgjøret» 2014 – finansiell revisjon. Dat 18.05.2015

Saksopplysning/saksutgreiing:

I Kommunelova § 77 nr. 4 står det: «Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»

Kontrollutvalet si oppgave er utdjupa i kontrollutvalgsforskrifta § 6:

«Kontrollutvalet skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.»

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin rettleiar for kontrollutvalet sitt på sjå-ansvar overfor rekneskapsrevisor vert lagt til grunn for kontrollutvalet sitt arbeid med å sjå til at rekneskapet vert revidert på ein trygg nok måte.

I tillegg kjem revisor si orientering/gjennomgang av revisjonsarbeidet for året.

Eg legg då inn kva som er/vil bli gjort i høve til anbefalingane i vegleieren:
(RF = Forskrift om revisjon og KF = Forskrift om kontrollutval)

1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor RF § 11
Krava her er følgt opp.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarleg RF § 12
Revisor har ikkje meldt noko uregelmessig.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengigheit. RF § 15
Revisor har levert skriftleg eigenvurdering for 2014.
4. Generelt om revisors uavhengigheit og objektivitet. RF § 13 og § 14.
*Så langt eg har kjennskap til revisor er han uavhengig.
Det er ikkje grunn til å tru anna enn at revisor vurderer sin uavhengigheit fortløpande.*
5. Kunnskap om revisjonen sitt innhald
Orienteringsbrev om kommunerevisjonen ligg føre. Jf. rundskriv av 12.12.2012.
6. Avtale mellom revisor og kontrollutvalet
*Gjeldande lov og forskrifter vorte lagt til grunn.
Eigen avtale er ikkje laga enno, men vurderast utarbeidd.*
7. Revisjonsstrategi.
Revisor har utarbeida revisjonsstrategi for 2014. Orientering i møte 09.09.14, sak 24/14

8. Nummerert brev. RF § 4
Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev i 2014.
9. Mislegheiter. RF § 3, RF § 4, KF § 8
Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om mislegheiter i 2014.
10. Revisjonsmeldinga. RF § 5
Revisjonsmelding ligg føre. Den er datert 18.05.2015.
11. Revisor sin møteplikt og møterett. RF § 19, KF § 19.
*Revisor har fulgt sin møteplikt i kommunestyret i samsvar med lov/forskrift.
Revisor har brukt sin møterett i kontrollutvalet når han/ho har funne det nødvendig.*
12. Revisor sin opplysningsplikt. RF § 20.
*Eg har ikkje grunn å tru at revisor har halde tilbake opplysningar som kommunestyret
og kontrollutvalet burde hatt.*

Andre opplysningar:

Revisor har i revisjonsåret orientert kontrollutvalet om løpande revisjon, møte den 02.12.2014, sak 33/14.

Ved saka ligg også revisor sitt brev av 18.05.2015, Om revisjon av «årsoppgjøret» 2014 – finansiell revisjon.

Revisor vil i møtet også gjere ein munnleg oppsummering av revisjonsarbeidet for 2014.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet har, ut frå gitte og kjende opplysningar, ikkje merknader til revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for revisjonsåret 2014 for Vågsøy kommune.

Jostein Støylen
Dagleg leiar

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

Vår saksbehandler:
Torill Monsen

Sted og dato:
Måløy, 18.05.15.

Referanse:
ÅM -14 - Vedtak og brev

Til
Kontrollutvalget i Vågsøy kommune

Kopi til:
Rådmannen

Om revisjon av «årsoppgjøret» 2014 – finansiell revisjon

Vi er ferdig med den planlagte årsoppgjørrevisjonen for regnskapet 2014 og vil orientere om funn som har vært gjort.

LØNN

Kommunen har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Pr 31.12.2014 inneholdt Vågsøy kommune sin skattetrekkkonto kr 90 230,50 som ikke er tilstrekkelig til å betale 6. termin, kr 9 220 725. Dette forholdet er tatt med i revisjonsmeldingen.

INNKJØP

Gjennom kontroll av periodisering fant revisjonen bilag til en verdi av ca 250 000 kr registrert i 2014 som skulle vært ført i 2015 og omtrent det samme motsatt vei. Netto feilført ca 45 000 kr.

FINANS

Kommunen mangler dokumentasjon på tre av aksjepostene i balansen på konto 221* aksjer og andeler. Verdien er uvesentlig, men spørsmålet er om disse aksjepostene fortsatt er reelle.

ÅOP

Bilagene kontrollert angående avsetning til bundne fond inneholder ikke tilsagnsbrev/dokumentasjon som bevis for at de skal avsettes