

Kontrollutvalet

19

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
19/18	216	19.04.2018	02.05.2018	IBM

REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2017

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet har, ut frå gitte og kjende opplysningar, ikkje merknader til revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for revisjonsåret 2017.

Vedlegg

Frå revisjonen: Oppsummering i forbindelse med revisjon av kommunens årsrekneskap 2017. Dat. 13.04.2017.

Saksopplysning

I Kommuneleva § 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 forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskrifta) § 6:

«Kontrollutvalget 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.

Dette er gjort/vil bli gjort i høve til anbefalingane i rettleiaren:
 (RF = Forskrift om revisjon og KF = Forskrift om kontrollutval)

1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor RF §11.
Krav 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 året.
4. Generelt om revisor si uavhengigheit og objektivitet. RF §§13 og 14.
*Så langt vi har kjennskap til revisor, er han/ho uavhengig.
Det er ikkje grunn til å tru anna enn at revisor vurderer si uavhengigheit fortløpande.*
5. Kunnskap om revisjonen sitt innhald
Revisjonen orienterar munnleg i kontrollutvalsmøtet og skriftleg i kontrollutvalet..
6. Avtale mellom revisor og kontrollutvalet
*Gjeldande lov og forskrifter vorte lagt til grunn.
Eigen avtale er ikkje inngått, noko som bør vurderast å inngå.*

7. Revisjonsstrategi.
Revisor har utarbeida revisjonsplan. Dei orienterte i kontrollutvalssak 28/17.
8. Nummerert brev. RF §4.
Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev i året.
9. Mislegheiter. RF §§3 og 4, KF §8.
Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om mislegheiter i året.
10. Revisjonsmeldinga. RF §5
Revisjonsmelding datert 13.04.2017, ligg føre.
11. Revisor sin møteplikt og møterett. RF §19, KF §19.
*Revisor har følgd 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.
*Vi 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.

Oppsummering i forbindelse med revisjon av kommunen sitt årsrekneskap 2017 ligg ved.

Revisor vil i møtet gi ei oppsummering av revisjonsarbeidet for 2017.


Jostein Støylen
Dagleg leiar


Ida Birgitte Marholm
Konsulent

KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

Vår saksbehandler:
Torill Monsen

Sted og dato:
Måløy, 13.04.18.

Referanse:
ÅM -17 - Vedtak og brev

Til
Kontrollutvalget i Vågsøy kommune

Kopi til:
Rådmannen
Økonomisjef

Oppsummering i forbindelse med revisjon av kommunens årsregnskap 2017

Vi vil gi en oppsummering av noen forhold som vi har pekt på i tilknytning til avslutning av regnskapet. Ingen av disse forholdene er av en slik karakter at vi vil ta inn presisering eller forbehold i revisjonsmeldingen.

LØNN

Balanskontoen 21361090 Refusjonskrav sykep./fødselskp. NAV – trygd innehold krav tilbake til 2009. Krav eldre enn 2014 er i sum ca. 2 mill. Økonomisjefen har ført 2 mill. til tap i 2017 og vil starte opprydding i 2018. Økonomisjefen informerer om dette i note 16.

INNKJØP

Ved kontroll av periodisering fant revisjonen feilføringer i 2018 på ca. 650 000 kr. Dette er beløp som angikk 2017, men var ført på 2018. Alle fakturaene, bortsett fra en på kr 27 500, er korrigert.

INVESTERING

Ved gjennomgang av avskrivninger fant revisjonen avvik mellom 2016 og 2017 på noen anlegg. Det viste seg at anlegg aktivert i 2016 ikke ble avskrevet i 2017. Dette betyr at regnskapet for 2017 mangler avskrivninger på ca 1 mill. Avskrivninger har ikke resultateffekt og fikk ikke konsekvens for minimumsavdraget. Økonomisjefen har informert om dette i note 16.

FINANS

Kommunen har betalt for lite minimumsavdrag i 2017 med ca. 430 000 kr. Manglende avdrag er utgiftsført (beløpet er registrert som kortsiktig gjeld og langsiktig gjeld er redusert).


BUDSJETT

Budsjettmodulen i Agresso fungerer ikke slik den skal. Det betyr at det kun er opprinnelig budsjett som vises i budsjettregnskapene (drift og investering) og at evt budsjettendringer mangler.

Revisjonen har sendt mail til økonomisjefen, med kopi til rådmannen, hvor en har bedt om en orientering om hvordan kommunen tenker å håndtere situasjonen fremover.

Med helsing
KOMMUNEREVISJONEN I NORDFJORD

Markvard Sunde
Revisjonssjef


Torill Monsen e.f.
Revisor