

Kommunerevisjonens time

Fylkesmannens samling for økonomisjefer

Solrun Aannø Tusvik - 24.10.18

Tema

- Kort om Komrev3
- Litt om revisjonsarbeidet
- Kostra
- Drift vs investering
- Salg av anleggsmidler
- Litt om rådmannens årsberetning – KRS 6

Kommunerevisjonsdistrikt nr 3 i Møre og Romsdal IKS

KOMREV3 IKS

- 8 ansatte
- 6 regnskapsrevisorer
 - herav 2 oppdragsansvarlige revisorer
- Kontor i Breivika – Lerstadvegen 545

Dagens situasjon:

12 kommuner

Giske – Haram – Midsund – Norddal – Sandøy – Skodje –
Stordal – Stranda – Sykkylven – Sula – Ørskog – Ålesund

Fra 1.1.2020:

6 kommuner

Giske – Fjord – Stranda – Sykkylven – Sula – Nye Ålesund

Veien videre

- Trend mot større revisjonsenheter
- Færre kommuner
- Komplekse og kompetansekrevende oppdrag

Vi er i forhandlinger med Møre og Romsdal revisjon IKS om sammenslåing. Målet er å ha et nytt selskap klart til 2020

Revisjonens overordna mål:
Effektiv og trygg forvaltning av fellesskapets verdier

Revisjonens oppgaver:

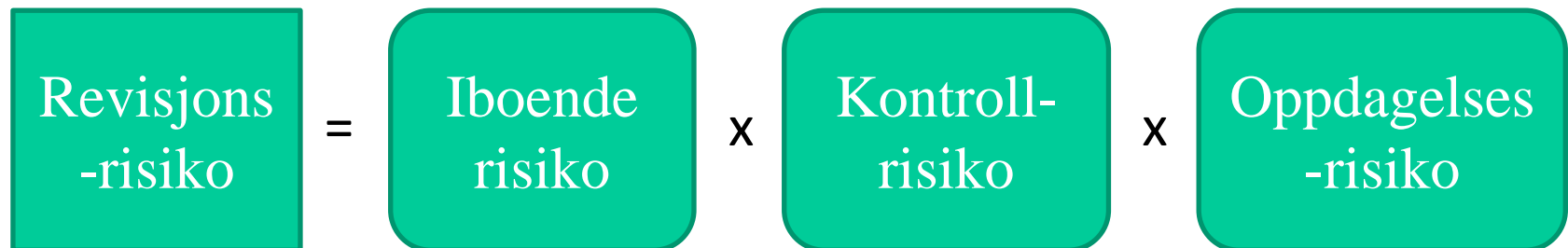
- Regnskapsbekreftelse: Vurdere om regnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk
- Rapportere feil og mangler ved organisering av den økonomiske internkontrollen
- Rapportere mistanker om misligheter

Revisjonsberetning:

Konklusjon om hvorvidt regnskapet er uten vesentlig feil

Risikovurdering:

- Hva kan gå galt?
- Hvor sannsynlig er det at det går galt?
- Hva er konsekvensen om det går galt?



Vesentlighet

«Feilinformasjon blir vurdert som **vesentlig** dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger brukerne tar basert på regnskapet.»

Grense for vesentlighet tallfestes med utgangspunkt i:

- Internasjonale standarder
- Veileder - kommunal revisjon
- Revisors profesjonelle skjønn
- Referanseverdier:
 - Budsjetterte driftsutgifter (0,5-1,5%)
 - Sum eiendeler 1.1.
 - Udekka underskudd - frie fond

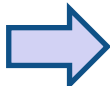
Vesentlighet

Feil i regnskapet blir målt opp mot vesentlighetsgrensen. Tar hensyn til avdekkede feil samt beste estimat for ikke-avdekkede feil.

Kjente feil bør rettes.

Eksempel på mulige vesentlige feil:

- Periodisering, f.eks. variabel lønn desember
- Tilskudd, f.eks. grønne konsesjoner

Vesentlige feil i regnskapet  Negativ revisjonsberetning

- Kontrollutvalg: Uttalelse om regnskapet til kommunestyret
- Kommunestyret: Godkjenning av regnskapet

Ny kommunelov § 28-6: Lovlighetskontroll

Departementet skal kontrollere lovligheten av et vedtatt årsregnskap dersom:

- Det er avgitt negativ revisjonsberetning
- Årsregnskapet ikke er endret for å rette feil

Lovlighetskontrollen gjelder om regnskapsreglene er fulgt

KOSTRA – Pensjon

Funksjon 170 Årets premieavvik

Funksjon 171 Amortisering av tidligere års premieavvik

Funksjon 172 Pensjon

- Tilskudd/kontingent til pensjonskontoret
- Sikringsordningstilskudd og administrasjonstilskudd
- EK-innskudd KLP

Funksjon 173 Premiefond

- Bruk av premiefond (kreditbeløp)

KOSTRA – Pensjon

Om ulike regnskapskonti og deres betegnelse

Regnskapskonto drift/investering	Art	Funksjon
Premie (ordinær/regulering/rentegaranti)/ tilskudd	090	Fordeles *
Bruk av premiefond	090	173 (473**)
Tilskudd Sikringsordningen	090	172 (472**)
Kontingent Pensjonskontoret	195	172 (472**)
Adm tilskudd til SPK for adm av OFA, inkl mva	185	172 (472**)
Honorarer (AFP)	090	Følger lønn
Årets premieavvik	090	170 (470**)
Sum amortisert premieavvik	090	171 (471**)
Årets egenkapitalinnskudd skal føres som kjøp av andeler i investeringsregnskapet (ingen aga)	529	172 (472**) mot bank
Arbeidsgiveravgiften følger premie/premieavvik	099	

**I henhold til KOSTRA **For fylkeskommuner*

Kilde: KLP – Pensjonskostnad 2017, januar 2018

KOSTRA – Eiendomsforvaltning

Byggfunksjoner

F 121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen

F 130 Administrasjonslokaler

F 221 Barnehagelokaler og skyss

F 222 Skolelokaler

F 261 Institusjonslokaler

F 265 Kommunalt disponerte boliger

F 381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg

F 386 Kommunale kulturbygg

KOSTRA – Eiendomsforvaltning

Kostras mål er å få frem ressursbruk fordelt på:

- **Forvaltning** - adm, forsikring, skatt og avgift (forbruksuavhengige)
- **Drift** - løpende drift, renhold, energi, renovasjon
- **Vedlikehold** - planlagt vedlikehold og utskiftning

Bruk av riktig art er viktig for å skille drift og vedlikehold

- f.eks. art 010 fast lønn, 070 lønn vedlikehold og 075 lønn renhold

Internhusleie

- Kan ikke rapporteres på art 190
- Faktiske utgifter som ligger i internhusleien må fordeles på art f.eks.:
 - Art 010 Lønn drift
 - Art 070 Lønn vedlikehold
 - Art 180 Energi
 - Art 250 Vedlikeholdsmateriell
 - Art 260 Renholdstjenester

Art 190 Husleie

- Leie fra private
- Leie mellom kommunale enheter av tidsbegrenset/tilfeldig karakter, f.eks. leie av møterom
- Kan benyttes til internhusleie i internregnskapet, men må elimineres i rapporteringen

Intern fordeling av drifts- og vedlikeholdsutgifter

- Reell utgiftsfordeling, korrekt art debiteres byggfunksjonene
- F.eks. fordeling av vaktmestertjenester, renhold eller vedlikehold

Art 230 Vedlikehold, bygg- og anleggstjenester

- Omfatter kun innkjøp av varer/tjenester fra andre

Art 240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester

- Omfatter kun innkjøp av driftstjenester fra andre

Skille mellom drift og investering

To aktuelle standarder for god kommunal regnskapsskikk:

- KRS 2 Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter
- KRS 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

Inkl vedlegg med veiledning til anvendelse

KRS 2 – Anskaffelseskost

Angir hvilke utgifter som kan inngå i anskaffelseskost

Eksempel på utgifter som ikke inngår i anskaffelseskost:

- Utgifter til generell planlegging av investeringer
- Erstatning pga feil håndtering av offentlige anbudsprosesser
- Utgifter til å produsere den relevante tjenesten i byggeperioden, som påløper i stedet for ordinære driftsutgifter.

KRS 4 Avgrensning mellom drift og investering

Tiltak av investeringsmessig karakter skal føres i investering (Regnskapsforskriften §3)

Som utgifter til tiltak av investeringsmessig karakter regnes:

- Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, av vesentlig verdi
- Påkostning på eksisterende eiendeler, varig og vesentlig verdi

Fellesanskaffelser

- Inngå i et samlet system med samme bruksformål
 - Eksempel på fellesanskaffelser:
 - Stoler i en kinosal
 - Felles brannvarslingssystem for flere bygninger
 - Eksempel som normalt ikke utgjør fellesanskaffelser:
 - Pc-er som fordeles til ulike brukere/avdelinger
 - Trygghetsalarmer

- Hver enkelt eiendel kan ikke være ubetydelig
 - Uttalelse fra departementet ang innkjøp av trygghetsalarmer og mobiltelefoner, enhetspriser inntil kr 3 700. Vurdert at innkjøpet ikke kan lånefinansieres

Påkostning

- Føre anleggsmidlet til en annen stand, eller bedre standard
- Øker anleggsmidlets bruksverdi
- Vurdering på tiltaksnivå
- Begrenset adgang til dekomponering
- Varig og vesentlig

Eksempler påkostning:

- Installasjon av ventilasjonsanlegg i bygg som har hatt naturlig ventilasjon
- Ombygging fra sykehjem til kontorbygg
- Rehabilitering sykehjem (f.eks. at rom frå innbygd bad, ventilasjon og varslingsanlegg skiftes, nytt vaktrom, modernisering av fasade)
- Rehabilitering av kommunal vei – reasfaltering, styrking av bærelag, utretting av kurver el.l.
- Planmessig rehabilitering av ledningsnett (VA), hvor ledningsnettet vil fremstå som helhetlig nytt

Bruk av KRS 4

Rom for skjønn:

- Skjønn utøves innenfor rammene av lov, forskrift og standard
- Tolke standarden helhetlig
- Helhetlige tiltak, naturlig avgrensning - dekomponering
- Avskrivningstid vs økonomisk levetid

Salg av anleggsmidler

- Innbytte
- Makebytte – entreprenør kjøper tomt mot å gjøre et arbeid for kommunen
 - Kjøps- og salgstransaksjon føres hver for seg (brutto)
 - Verdien av anleggsmidlet og utført arbeid må tallfestes

Finne rett markedspris når det på forhånd er en kjøper

- Annonsering gjennom megler
- To takster med gjennomsnittsberegning

KRS nr 6 - Rådmannens årsberetning

Det skal fremgå tydelig hva som er årsberetningen med pliktig informasjon, og hva som er «annen» informasjon

Pliktig innhold:

- Forhold som er viktig for å bedømme økonomisk stilling og resultat, samt andre forhold av vesentlig betydning
- Tiltak for å sikre intern kontroll og høy etisk standard
- Redegjøre for faktisk tilstand mht. likestilling
- Tiltak for å hindre diskriminering
- Redegjøre for vesentlige budsjettavvik

Takk for oppmerksomheten!