

Kontrollutvalget i Vågan kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	nn	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	97 14 2148	5.5.2020

REVISORS TILBAKEMELDING - VÅGAN KOMMUNENS SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 8

Vi viser til vårt revisjonsbrev nr. 8 datert 23.12.19 som er besvart av kommunens økonomisjef på e-post til kontrollutvalget den 30.4.20. Vi er blitt bedt av kontrollutvalget om å gi en vurdering av kommunens svar. Vi kan innledningsvis informere om at vi ikke finner svaret fra administrasjonen tilfredsstillende og vil redegjøre nærmere for dette i punktene nedenfor.

1. Kommunens momskompensasjonskrav – svakheter i rutiner og interne kontroller

Vi kontrollerer kommunens krav 6 ganger pr. år og avgir revisjonsberetning for hvert av disse. Vi har ved våre kontroller avdekket store beløpsmessige feil som har resultert i at kommunen har endret kravet før vi har godkjent dette.

Kommunen må forbedre sine kontrollrutiner **før** de sender momskompensasjonskravene til oss for gjennomgang. Vi har foreslått at det etableres rutine med egenkontroll i form av sjekklister som sendes oss sammen med kravene, se vedlegg. I denne sjekklisten er det kontrollpunkter som må sjekkes og signere for utførte kontroller. Dette er vanlig praksis i alle våre kommuner og vi ber om at denne rutinen etableres også i Vågan kommune og at vi mottar denne sammen med kravet for 2. termin 2020, seneste innen 1. juni. Vi har tidligere bedt om dette, men har hittil ikke mottatt slik sjekklister.

Ved innføring av sjekklister så overvåker økonomiavdelingen om kommunens ansatte påfører korrekte momskoder, og kan ved avvik følge opp og gi opplæring der det er behov for det. Vi ber dere gjerne også påføre hvilke feil som er avdekket og korrigeret under aktuelle kontrollpunkt. Dersom det avdekkes andre feil enn det sjekklisten omhandler er det normal praksis å tilføre nye punkter til sjekklisten og man vil på denne måten redusere risiko for at samme type feil oppstår på nytt.

Det er viktig at egenkontroller dokumenteres, da formalisering av internkontroller er viktig for å kunne etterprøve at kontroller faktisk er gjennomført.

2. Skille mellom bokføring i drifts- og investeringsregnskapet

Vi kan ikke se at kommunen har gitt en nærmere redegjørelse for hvorfor de mener at opplyste investeringer er av en slik art at utgifter skal bokføres i investeringsregnskapet.

Vi ber om at det utarbeides en konkret vurdering av de enkelte investeringsprosjekter som er listet opp i revisjonsbrev nr. 8, og at vurderingene har henvisninger til aktuelle bestemmelser i KRS (kommunal regnskapsskikk) nr. 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

3. Offentlige anskaffelser / budsjettering av lån til investeringer

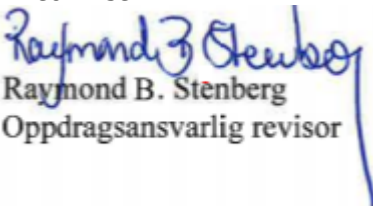
Vi har gjennom våre kontroller avdekket at kommunen i noen konkrete saker ikke har fulgt lov om offentlige anskaffelser med hensyn til publisering i Doffin databasen. Vi ber om at rådmannen redegjør for hvilke tiltak som vil bli / er iverksatt for å sikre at kommunen følger bestemmelsene i lovverket.

4. Låneopptak til årets investeringer

Når det gjelder låneopptak til investeringer så skal disse vedtas for investeringer som skal gjennomføres pr budsjettår. Investeringsbudsjettet er ettårig og låneopptak som ikke er benyttet foregående år, vil ikke være gyldig som finansiering til investeringer som gjennomføres i nytt budsjettår. Dersom det er investeringer som ikke er gjennomført foregående år, så må disse tas inn på nytt igjen i neste års budsjett både med hensyn til selve utgiftene og finansieringen/låneopptak.

Årets budsjettvedtak må ha eget punkt der fremkommer tydelig hvor stort årets låneopptak til investeringer skal være. Når det gjøres budsjettreguleringer i nytt år, må det også fremkomme av kommunestyrets vedtak hvordan disse skal finansieres. Det kan være at lånemidler står som ubrukte på konto for memoria, og/eller det må vedtas nytt låneopptak, og dette skal fremkomme av vedtaket. Vi ber om at det påses at årets budsjett for låneopptak til investeringer har hjemmel i vedtak som er fattet i 2020 og/eller i selve vedtaket om årsbudsjett 2020.

Med hilsen


Raymond B. Stenberg
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg: sjekklister mva-kompensasjon

Kopi: kommunedirektøren