

Saksbehandler
Kjell Næssvold

Deres ref.

Sted
Orkanger

Dato
10. mai 2016

FORBEHOLD OM VESENTLIGE BUDSJETTAVVIK, MANGLENDE DOKUMENTASJON FOR BALANSEPOSTER OG FOR SENT AVLAGT ÅRSOPPGJØR

Revisjonsberetningen for 2015 er avlagt med et forbehold om budsjett. Bakgrunnen for dette er vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett i det avlagte regnskapet.

På bakgrunn av revisjonsforskriftens § 5 har revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund uttalt følgende om hvordan budsjettavvik skal omtales i revisjonsberetningen:

- Vesentlige budsjettavvik skal alltid tas med som forbehold til konklusjon om budsjett.
- Dersom budsjettavviket ikke er tilstrekkelig redegjort for i årsberetningen, tas det også forbehold til årsberetningen.
- Dersom budsjettavviket (vesentlig) er tilstrekkelig redegjort for, henvises det til redegjørelsen i omtalen av forholdet til konklusjon om budsjett.

Det er budsjettavvik på den enkelte linje i regnskapsskjemaene (1A, 1B, 2A og 2B) som vurderes opp mot en vesentlighetsbetraktning.

Med utgangspunkt i dette, har revisor gjort en vurdering av avvik mellom regnskap og budsjett.

Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet viser investeringer i anleggsmidler med kr 113,4 mill., mens totalbudsjettet og opprinnelig budsjett ikke framkommer på denne oversikten. Ut fra regnskapsskjema 2A framkommer regulert budsjett på kr 176,4 mill. For flere prosjekt er det vesentlige budsjettavvik. Avvikene er oppstått fordi det ikke er foretatt korrigeringer i budsjettet for året iht. fremdriftsplanen/tidligere års vedtak om investeringer.

I 2011 ble det av Kommunal- og regionaldepartementet gitt ut en veileder om budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet. Veilederen ble utgitt for å presisere og gi klarhet i de gjeldende reglene på området. I veilederen er rammene for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet gitt. Disse er;

1. Investeringsbudsjettet er ettårig, altså årsavhengig
2. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille kravene til balanse og realisme
3. Alle midler er frie og anses som felles finansiering av investeringsporteføljen, unntatt øremerkede finansiering fra andre

Basert på dette burde det vært gjort budsjettendringer knyttet til investeringsregnskapet.

REDEGJØRELSE FOR BUDSJETTAVVIK I ÅRSBERETNINGEN

Revisor skal i henhold til § 3, 1.ledd pkt. a) i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv., se etter at vesentlige avvik mellom regnskap og regulert budsjett er redegjort for i årsberetningen.

Revisor har tatt forbehold i revisjonsberetningen, da årsberetningen mangler en redegjørelse for budsjettavvik for regnskapsskjema 2B – Investeringsregnskapet.

MANGLENDE DOKUMENTASJON FOR BALANSEPOSTER

For årsregnskap 2015 er det ikke tilfredsstillende avstemming og dokumentasjon for alle balanseposter. Av bokføringsloven og bokføringsforskriften følger det krav til dokumentasjon. Norsk regnskapsstiftelse har utarbeidet en norsk bokføringsstandard (NBS) som omhandler «Dokumentasjon av balansen». Av denne følger det at dokumentasjon av balansen skal underbygge balansepostenes:

- fullstendighet – alle balanseposter er bokført
- realitet – kun balanseposter som eksisterer og gjelder den bokføringspliktige er bokført
- nøyaktighet – balansepostene er korrekt bokført, herunder riktig periodisert og verdsatt.

Det framgår også at hensynet til ekstern kontroll veier tungt, og dokumentasjon av balansen bør utarbeides med henblikk på de behov som foreligger ved slik kontroll (bokettersyn, revisjon mv.).

Selv om kommunen har avstemt de fleste balansekontoer per 31.12.2015, er det et stort forbedringspotensial i forhold til å lage rutiner og å systematisere dette arbeidet bedre. Og etter revisors syn må dokumentasjon for balanseposter forbedres.

UDISPONERT BELØP / FOR SENT AVLAGT ÅRSOPPGJØR

Revisjonsberetningen er også avlagt med kommentar knyttet til at investeringsregnskapet er avlagt med et udisponert beløp, samt at årsregnskap og årsberetning ikke ble levert rettidig. I henhold til § 10, 2. ledd i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner, skal årsregnskap avlegges 15. februar og årsberetning avgis senest 31. mars.

Revisor mottok 15. februar et regnskap som inneholdt vesentlige feil. Nytt regnskap ble mottatt 23. mars, og årsberetning ble mottatt 6. april.

Med hilsen

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Frøya kommune