

Til kommunedirektør Kjell Olav Hæåk

Dato: 15.4.2021
Vår ref: 149/21-013

NOTAT ÅRSOPPGJØR LYNGDAL KOMMUNE 2020

I henhold til kommunelovens §§ 24-2 og 27-7 skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll i brev til kontrollutvalget. Vi har følgende forhold som vi vurderer er av en slik art at kan formidles i notat, men med kopi til kontrollutvalget.

Anvisningsfullmakter

Det ble med virkning pr 1.1.2020 utarbeidet nye fullmakter for attesting og anvisning av utgifter i regnskapssystemet. Videre ble det gitt egne fullmakter for lønnsutgifter kanalisert via HRM. For enkelte av virksomhetene har det i ferieperioden vært anvisning av lønnsutgifter på tvers av tjenestestedene. Fullmaktene lot seg ikke etterprøve av oss, men var sammenfallende med fullmakter gitt på andre ansvar for sektoren. Midlertidige fullmakter var ikke oppdatert på HRM-listene. Vi anbefaler at tidsbestemte fullmakter dokumenteres på samme måte som øvrige fullmakter.

For å sikre tilfredsstillende internkontroll, må lønnsavdelingen også påse at den som har anvist har nødvendig fullmakt til det.

Budsjettrapportering

Det er fra og med mai 2020 iverksatt månedlig regnskap- og budsjettrapportering fra virksomhetene. Det er vårt inntrykk at rapportering fra enkelte virksomheter i 2020 har vært på etterskudd. Vi har ikke indikasjon på at nødvendig oppfølging ikke blir ivaretatt løpende på overordnet nivå.

Kommunens kompleksitet og økonomiske situasjon innebærer etter vår vurdering at løpende oppfølgingen av økonomien er nødvendig.

Startlån

Kommunen har som rutine og internkontroll at utgifter skal attesteres og anvises av personer med nødvendig fullmakt. En gjennomgang av kommunens utbetaling av startlån i 2020 er foretatt. Kommunen hadde som rutine at disse ble utbetalt, uten at nødvendig anvisning av

KomRev Sør IKS

utgiftene ble foretatt i kommunens regnskap. Anvisning av utgiftene er foretatt av virksomhetsleder nå i ettertid.

Vi vil anbefale at ledelsen påser at etablert internkontroll blir ivaretatt, også for manuelle utbetalinger.

Prosjektregnskap

Vi har tidligere tatt opp i nummerert brev at kommunen må sikre rutiner for prosjektregnskap/ attestasjoner. Flertallet av prosjektregnskapene går nå via økonomiavdelingen, men det er fortsatt enheter som ennå sender prosjektregnskap til oss direkte. Vi vil anbefale at det praktiseres en ensartet rutine. Vi vil videre anbefale at de prosjektene som krever revisorgodkjenning, blir ferdigstilt så tidlig som mulig etter årsskiftet, slik at revisjon av årsregnskapet ikke blir forsinket.

Vennlig hilsen

Elektronisk signatur
Monica Nilsen
Statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Lyngdal kommune