

Vestland fylkeskommune
Att.: Fylkesdirektør Rune Haugsdal
Postboks 7900

5020 BERGEN

Revisjonsrapport nr. 3
(journalførast)

11. november 2021

RAPPORT ETTER INTERIMREVISJON 2021

Generelt

I vår revisjon er det viktig å gjennomføre ei god kartlegging og vurdering av dei sentrale økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisera kor det er størst risiko for feil i rekneskapen. Kartlegginga vi gjer har basert seg på samtalar med nøkkelpersonell, gjennomgang av relevant skriftleg materiale og testing av prosessar og rutinar. I tillegg legg vi vekt på tidlegare erfaring. Informasjonen vi får frå kartlegginga er sentral i vurdering av risiko og vidare val av revisjonshandlingar.

1 Kartlegging og revisjonstilnærming

I interimrevisjonen for rekneskapsåret 2021 har vi hatt dialog med sentrale personar og einingar i fylkeskommunen. I tida som kjem vil vi gjennomføre ytterlegare møter med andre delar av organisasjonen. Fokus for møta har vore å oppdatere vår kjennskap til fylkeskommunen, fange opp endringar i rutinar og intern kontroll og identifisera risikoforhold. I tillegg har vi gjennomført kontrollar på område med mogleg effekt på årsrekneskapen i 2021.

I perioden har vi også utført naudsynte revisjonshandlingar knytt til attestasjonsoppgåver og meirverdiavgifts-kompensasjon.

2 Revisjonsområde som er gjennomgått i interimrevisjonen

2.1 Lønsområdet

Vi har kartlagt og testa dei mest sentrale delane av internkontrollen på lønsområdet. Det har kun vore mindre endringar i rutinar på lønsområdet. Til dømes er no månadleg avstemming mellom løn og rekneskap automatisert gjennom bruk av robot som gjer avstemminga. Avvik som kjem fram frå avstemminga vert manuelt følgt opp av løn. Våre kontrollar har ikkje avdekket vesentlege avvik ved gjennomgang av rutinar på løn.

2.1.1 Godkjenning/avviksmelding

Ein viktig rutine hos HR i Vestland fylkeskommune er at det i samband med kvar lønskøyning vert sendt ut eit skjema for godkjenning/avviksmelding frå HR til dei ulike arbeidsstadane. Kontrollar som er spesifiserte på skjema skal verte utført av leiar på den einskilde arbeidsstaden. Når kontrollar er gjort skal skjema signerast og returnerast til HR løn. Frå september 2021 er rutinen endra ved at godkjenningsskjema er lagt i Teams, og dei ulike einingane fyller ut skjema direkte i same skjema. Dette har forenkla rutinen både for einingane og for løn.

Fylkeskommunen har rutine for avviksmelding i kvalitetssystemet dersom einingsleiar ikkje fyller ut skjema innan gitt frist.

Det har vore registrert 9 avvik frå denne rutinen i kvalitetssystemet i løpet av 2021 så langt. Vi merker oss at lik type avvik er registrert i kvalitetssystemet med ulik grad av alvor. Det er viktig at alle avvik vert meldt inn i kvalitetssystemet, og at det er lik forståing av klassifisering av avvik for dei ulike registreringane.

2.1.2 Pensjonar

Vi har kontrollert at fylkeskommunen har tilstrekkeleg gode rutinar for kontroll av at lønsdata registrert hjå pensjonsleverandør er oppdatert med lik data som registrert i lønssystemet til fylkeskommunen. Fylkeskommunen har i 2021 gjennomført bytte av ein pensjonsleverandør. Fylkeskommunen gjer framleis ein full kontroll ein gong årleg, men gjer også kontrollar gjennom året. Det er vår vurdering at rutinar her er tilfredsstillande.

2.1.3 Refusjonar løn

I vår revisjonsrapport for 2020 tok vi opp netto uteståande refusjonskrav mot NAV på MNOK 25,7 per 31.12.2020. Fylkeskommunen har i 2021 hatt ein full gjennomgang av krava, og eit beløp på MNOK 21,7 vil verte ført vekk i rekneskapen i 2021.

2.2 Bank

Fylkeskommunen har rutine for månadleg avstemming av bankkontoar. I 2021 har det for nokre kontoar ikkje vore gjennomført avstemming sidan mai grunna at den personen som har gjort avstemmingane har slutta. Det er viktig at rutinar for avstemming ikkje er personavhengig, og at oppgåvene går over til andre om personen som har utført den sluttar, eller av andre årsaker ikkje lenger kan gjere den.

2.3 Innkjøp

Vi har kontrollert utgifts- og investeringstransaksjonar på stikkprøvebasis med omsyn til at dei er tilfredsstillande dokumentert, kontert og bokført. Rutine for fakturamottak, handsaming av fakturaer og rutine for attestering av bilag har også vore kontrollert.

Vi har for perioden januar til september 2021 kontrollert at alle inngåande fakturaer registrert i økonomisystemet i perioden har hatt dobbel godkjenning, og at ikkje same person både har tilvist og attestert ein faktura. Vi har på stikkprøvebasis påsett at dei som tilviser og attesterer har rett myndigheit. Fokus har særleg vore på tilsette som attesterer eit stort tal fakturaer i perioden, eller som attesterer fakturaer med store beløp. Det er ikkje identifisert avvik i vår kontroll.

I vår kontroll av søknad om meirverdiavgiftskompensasjon for 2021 for Vestland fylkeskommune har kvaliteten på grunnlaget vore tilfredsstillande både når det gjeld legitimasjon av inngåande fakturaer, og moglege forelda fakturaer.

Oppsummert viser vår kontroll at rutine for handsaming av inngåande fakturaer er tilfredsstillande, og våre stikkprøvar av bilag viser at transaksjonar i stor grad er tilfredsstillande dokumentert, kontert og bokført.

I perioden 1. januar 2021 til 5. november 2021 viser nøkkeltal at 93 % av beløp for innkjøp av varer og tenester i fylkeskommunen vert gjennomført innan gjeldande avtalar som fylkeskommunen har med leverandørar. Tal for same periode i 2020 var 88 %, noko som syner ei positiv utvikling. Vi registrerer at det er stor forskjell på nøkkeltala for dei ulike einingane.

Avvik frå innkjøpsreglementet skal rapporterast i kvalitetssystemet. Døme på eit slikt avvik er kjøp utan avtale. Det går fram frå vår gjennomgang med innkjøp at slikt avviksrapportering vert praktisert ulikt i fylkeskommunen. Innkjøp har heller ikkje oversikt over alle innkjøpsavvik som vert rapportert i kvalitetssystemet då desse går til leiarnivå på eininga, og så er det opp til dei å informere innkjøp.

Vi vil råde fylkeskommunen om å sørgje for lik praksis for innmelding av avvik i kvalitetssystemet på innkjøpsområdet, og at innkjøp er informert om avvik som gjeld deira område.

2.4 Skyss

Ein stor del av Skyss sine billettinntekter kjem gjennom mobilapplikasjonen Skyss Billett. Per september 2021 utgjer inntekt frå mobilbillett i omsetnad nærare 90 % av totale billettinntekter for buss/bane i 2021. Skyss er i ferd med å fase ut billetteringsløsning Atries heilt, men inntekt som går gjennom Atries er i dag liten.

Med aukande del av billettinntekter som går gjennom Skyss Billett er gode rutinar hos leverandør av applikasjonen viktig, også for fylkeskommunen. I vår revisjonsrapport for 2020 etterlyste vi ein Type 2 rapport etter ISAE 3402-standarden for 2020 frå leverandøren. Dette er ein revisorbekrefta rapport på leverandøren sin intern kontroll, som dekkjer vurdering og testing av dei kontrollrutinane leverandøren har på plass for å sikra at inntektene er fullstendige og nøyaktige. Rapporten for 2020 var ikkje på plass tidsriktig, og vi har først mottatt den i etterkant av fullført revisjon.

Vi vil oppmoda fylkeskommunen om sjølv å stilla krav til sin leverandør om at rapporten må verta utarbeidd i god tid før frist for revisjonsmelding for 2021.

Vi vil vidare oppmoda fylkeskommunen om å stilla liknande krav til andre leverandørar der sentrale delar av prosessen ligg hos leverandør utan tilstrekkeleg god moglegheit for fylkeskommunen til å etterprøva rutinane hos leverandør.

Avslutning

Utkast til rapport er gjennomgått av administrasjonen utan merknadar.

Dersom noko skulle vere uklårt i framstillinga ovanfor, eller det er spørsmål til rapporten, står vi gjerne til teneste.

Med venleg helsing
Deloitte AS

Bjarne Ryland
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet ved leiar Dan Stian Femoen
Avdelingsdirektør organisasjon og økonomi Ingrid Kristine Holm Svendsen
Seksjonssjef økonomi Nils Egil Vetlesand
Rekneskapsleiar Marianne Vara
Leiar HR Hanne Lin Øvsthus

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Bjarne Ryland

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5993-4-2318195

IP: 217.173.xxx.xxx

2021-11-11 14:16:27 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>