

Vestland fylkeskommune
Att.: Fylkesrådmann Rune Haugsdal
Postboks 7900

5020 BERGEN

13. november 2020

Revisjonsrapport nr. 1
(journalføres)

RAPPORT ETTER INTERIMREVISJON 2020

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, til dømes det som er tatt opp i revisjonsrapport for Hordaland og Sogn & Fjordane tidlegare år. Informasjonen vi får frå kartlegginga er sentral i vurdering av risiko og vidare val av revisjonshandlingar. I våre analysar av utviklinga frå 2019 til 2020 har vi for 2019 sett saman dei økonomiske oversiktene til dei to fylkeskommunane for å ha eit grunnlag for å samanlikne med utviklinga til Vestland i 2020.

Hordaland fylkeskommune og Sogn & Fjordane fylkeskommune har frå 1. januar 2020 slått seg saman til Vestland fylkeskommune. Det er naturleg at det i 2020 har vore endringar i intern kontroll som er tilpassa ny organisasjon, også på sentrale økonomiområde.

1 Kartlegging og revisjonstilnærming

I interimrevisjonen for rekneskapsåret 2020 har vi hatt dialog med sentrale personar 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 2020. Med overgangen til Vestland fylkeskommune har desse møta vore av særleg betydning.

I perioden har vi også utført naudsynnte 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 ikkje vore særlege endringar i rutinar i samband med samanslåing, og våre kontrollar har ikkje avdekkja vesentlege avvik.

2.1.1 Godkjenning/avviksmelding

Vi har tidlegare år hatt særleg fokus på ein viktig rutine hos HR løn i Hordaland fylkeskommune, ein rutine som er med vidare i Vestland. I samband med kvar lønskøyring vert det sendt ut eit skjema for godkjenning/avviksmelding frå HR løn til dei ulike arbeidsstadane. Kontrollar som er spesifiserte på skjema skal bli utført av leiar på den einskilde arbeidsstaden. Når kontrollar er gjort skal skjema signerast og returnerast til HR løn. Fylkeskommunen har etablert rutine for avviksmelding i kvalitetssystemet dersom skjema ikkje vert returnert innan gitt frist.

Det har vore registrert 12 avvik frå denne rutinen i kvalitetssystemet i løpet av 2020 så langt, med særleg tyngd i juli. Vi merkar oss at nokre avdelingar går att med fleire avvik. Det er viktig at alle avvik vert meldt inn i kvalitetssystemet og at tiltak vert sett i verk om dei same avdelingane har fleire avvik over tid.

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 gjer ein full kontroll ein gong årleg, men gjer også kontrollar gjennom året. Det er vår vurdering at rutinar her er tilfredsstillande.

2.2 Samanslåing rekneskap

I samband med samanslåinga har balansepostane for Hordaland fylkeskommune og Sogn & Fjordane fylkeskommune i 2019 vore slått saman til startpunkt for Vestland fylkeskommune frå 1.1.2020. Nokre rekneskapskontoar er då slått saman, men dei fleste kontoane er beholdne for å halde oversikt over kor posten kjem frå.

Vi har kvalitetssikra at tala har kome rett inn i rekneskapsystemet til Vestland fylkeskommune frå starten av 2020, utan at det er avdekka avvik.

Det er gjort eit stort stykke arbeid med å tilpasse rekneskapsystemet og kontostruktur i samanslåinga. Som nemnd er det frå starten av 2020 eit høgt tal rekneskapskontoar registrert i økonomisystemet til fylkeskommunen. Vi vil råde fylkeskommunen til gradvis å fase ut dei rekneskapskontoane som ikkje vert brukt vidare. Det vil gjere det enklare å halde oversikten og tek ned risiko for at det skjer feilføringar.

2.3 Anleggsregister

Hordaland fylkeskommune har tidlegare avstemt anleggsregister mot årsrekneskapan årleg, men vi har råda til at fylkeskommunen gjer dette månadleg for å fange opp moglege feil innan kort tid.

Det kjem fram at Vestland fylkeskommune gjer dette oftare enn årleg, men ikkje kor ofte. Vi tilrår at fylkeskommunen lagar ein plan for når slike avstemmingar skal gjerast.

2.4 Bank

Administrasjonen har hatt mykje arbeid med å avstemme dei ulike bankkontoane, som både Hordaland og Sogn & Fjordane hadde på tidspunkt for samanslåing, mot rekneskapan. Vi får opplyst at ved utgangen av oktober nærmar arbeidet seg fullført.

2.5 Budsjettering

I samband med budsjettanalysar vi har gjort på nivå *ansvarsområde* registrerer vi at det for fire ansvarsområde, blant dei to skular, ikkje har vore lagt inn detaljbudsjett i økonomisystemet for 2020. Det er vår vurdering at eit tilstrekkeleg detaljert budsjett er viktig for god budsjettstyring.

Vi rådar fylkeskommunen til å budsjettere på eit tilstrekkeleg høgt detaljnivå for alle ansvarsområde.

2.6 Innkjøp/handsaming av inngående fakturaer

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.

I vår kontroll av søknad om meirverdiavgiftskompensasjon for 2020 for Vestland fylkeskommune har kvaliteten på grunnlaget vore tilfredsstillande både når det gjeld legitimasjon av inngående fakturaer, og moglege forelda fakturaer.

Vår kontroll viser at rutine for handsaming av inngåande fakturaer framleis er tilstrekkeleg god i fylkeskommunen etter overgang til Vestland, og våre stikkprøvar av bilag viser at transaksjonar i stor grad er tilfredsstillande dokumentert, kontert og bokført.

2.7 Fylkesvegar

Ordning med sams vegadministrasjon vart avvikla med verknad frå 1. januar 2020. Det har medført at fylkesvegoppgåver som Statens vegvesen har utført for fylkeskommunane er overført til fylkeskommunane. Då har blant anna ansvar for rekneskapsføring av fylkesvegrekneskapen for Vestland gått over til Vestland fylkeskommune.

For fylkeskommunen har overgangen vore krevjande, men i lys av dei moglege problemstillingane som fylkeskommunen var merksam på, er det vår vurdering at overgangen er gjennomført tilfredsstillande. Basert på dei revisjonshandlingane vi har gjort for årsrekneskapen 2020, har vi ikkje identifisert vesentlege avvik.

2.8 Finansreglement

Etter § 7 i garanti- og finansforskrifta til ny kommunelov går følgjande fram:

«En uavhengig instans med tilstrekkelig kunnskap om finans- og gjeldsforvaltning skal vurdere om finansreglementet legger opp til en forvaltning som er i samsvar med kommuneloven § 14-1 tredje ledd og som oppfyller kravene § 14-13 første ledd første punktum og forskriften § 6. Vurderingen skal foreligge før finansreglementet vedtas av kommunestyret eller fylkestinget.»

Nytt finansreglement vart vedteke av fylkestinget i Vestland fylkeskommune i konstituerande møte 15. oktober 2019. I reglementet kjem det i punkt 10.3 fram at «Kvalitetssikring av finansreglementet skal gjerast ved kvar endring av reglementet, og før fylkestinget vedtek nytt, endra finansreglement».

Administrasjonen har informert oss om at det ikkje har vore gjennomført kvalitetssikring av finansreglementet av uavhengig instans før gjeldande reglement vart vedteke. Vi rådar fylkeskommunen om å snarast mogleg få gjennomført slik kvalitetssikring av finansreglementet.

Avslutning

Utkast til rapport er gjennomgått av administrasjonen utan merknadar.

Dersom noko skulle være 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
Fylkesdirektør økonomi og organisasjon Ingrid Kristine Holm Svendsen
Leiar økonomi Nils Egil Vetlesand
Leiar rekneskap Helge Johan Flatebø

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

2020-11-13 10:28:12Z



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>