

Vestland fylkeskommune
Att.: Fylkesrådmann Rune Haugsdal
Postboks 7900

5020 BERGEN

30. april 2021

Revisjonsrapport nr. 2
(journalførast)

REVISJONSRAPPORT 2020

Innleiing

Vi har avslutta revisjonen av rekneskapsrapporten til Vestland fylkeskommune for 2020. Vi vil i den anledning gje ei kort oppsummering av utført revisjon i rekneskapsåret og kommentera nokre forhold som vi meiner leiinga i fylkeskommunen bør ha særleg fokus på. Det er ikkje avdekkta forhold som etter revisorlova § 5-2 fjerde ledd skriftleg skal kommuniserast til leiinga.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har vurdert som naudsynte for å få stadfesta at årsrekneskapsrapporten ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar og som grunnlag når vi skriv vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører risikobasert revisjon. Dette vil sei at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisera kvar det er størst risiko for vesentlege feil i rekneskapsrapporteringa. I samband med vår kartlegging har vi hatt møte med personar på ulike nivå som er sentrale for den økonomiske internkontrollen i fylkeskommunen.

Vi vil presisere at det er leiinga i fylkeskommunen som er ansvarleg for å etablere og halda oppe ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formueforvaltinga er ordna på ein trygg måte.

Etter vår vurdering har samarbeid med leiinga og anna personale i fylkeskommunen vore godt, og vi har fått den hjelp og dei opplysningar vi har bede om, trass at fysisk besøk hos fylkeskommunen i årsoppgjeret ikkje har vore mogleg grunna situasjonen med korona.

Vi viser til vår interimrapport av 13. november 2020 for funn knytt til revisjonsområde frå vår interimrevisjon.

Sjølvtende og objektivitet

Vi stadfestar at revisjonsteamet tilfredsstillar dei krava til sjølvtende og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av kommunelova § 24-4 og forskrift om revisjon og kontrollutval § 16 og § 19.

Løn

Vi viser til vår interimrapport av 13. november 2020 som tek for seg dei sentrale revisjonshandlingane vi har gjennomført på lønsområdet.

HR løn har i 2020 i stor grad vore à jour med periodiske lønsavstemmingar. Det er vår vurdering at nivå på dei løpande kontrollane hjå HR løn er tilfredsstillande.

I vår interimrapport tok vi opp rutine for godkjenning/avviksmelding ved lønskøyning. Vi kommenterte avvik som hadde vore registrert i kvalitetssystemet i 2020 og understreka at det er viktig at alle avvik vert meld inn i kvalitetssystemet.

I samband med årsoppgjersrevisjonen har vi sett døme på avvik som ikkje er meld i kvalitetssystemet. Vi tilrår fylkeskommunen å sørge for at alle avvik vert meld inn for å sikra ei tilstrekkeleg oppfølging av avvika med iverksetjing av tiltak for avdelingar med fleire avvik over tid.

Fylkeskommunen har per 31.12.2020 netto bokført uteståande refusjonskrav mot NAV på MNOK 25,7. Revisjonen har ikkje motteke tilfredsstillande avstemming av uteståande krav, med oversikt over alder på refusjonskrava. Revisjonen får opplyst at delar av dei bokførte krava truleg ikkje har blitt ført mot betalte krav, og må då bli ført vekk i rekneskapen. Fylkeskommunen planlegg ein full gjennomgang av krava per 31.05.2021.

Innkjøp

Fylkeskommunen har rutine for at det for rammeavtalar over TNOK 100 skal verta tatt stikkprøvar på at innkjøpsreglement vert følgd. Det kjem ikkje fram krav til kor ofte kontroll skal verta gjort, og det er heller ikkje krav til at kontroll vert dokumentert. Kontrollen er difor ikkje fullt ut tilfredsstillande.

Dokumentasjon av årsrekneskapen og avstemmingar

Revisjonen har i samband med bilagskontroll sett døme der dokumentasjon for føring i rekneskapen kun er eit føringsbilag utan tilstrekkeleg dokumentasjon på kva posten gjeld. I nokre av tilfella har fylkeskommunen på vår førespurnad skaffa frem ytterlegare dokumentasjon for føringa, men sporbarheit har vore krevjande og dokumentasjonen har ikkje vore lett tilgjengeleg. Fylkeskommunen er pliktig å følgja bokføringslova med tilhøyrande forskrift, og må sørge for at alle føringar i rekneskapen er tilstrekkeleg dokumentert med god sporbarheit til underdokumentasjon.

Fylkeskommunen har rutine for å avstemma kundereskontro mot årsrekneskapen ved kvar månadsavslutning. I 2020 er det for nokre månader ikkje gjennomført avstemming. Vi oppmodar fylkeskommunen om å sørge for at rutinen vert følgd.

Presentasjon

Ca. MNOK 20 i utlån til idrettshallar har i balanserekneskapen for 2020 blitt flytta frå rekneskapsline utlån til rekneskapsline aksjar og andelar. Det går ikkje klart fram at desse postane skal ha verdi i rekneskapen. Fylkeskommunen vil i 2021 følgja opp med ny vurdering av dei aktuelle balansepostane.

På rekneskapslinje for bankinnskot og kontantar skulle ein konto på ca. MNOK 22 vore netta mot kontoar på rekneskapslinje for kortsiktige fordringar. Då skulle bankinnskot og kontantar samla vore MNOK 21,2 lågare, medan kortsiktige fordringar skulle samla vore MNOK 21,2 høgare.

Skyss

Ein stor del av Skyss sine billettinntekter kjem gjennom mobilapplikasjonen Skyss Billett. For heile 2020 utgjer inntekt frå mobilbillett i omsetnad ca. 82 % av totalt direkte billettsal i året, ein auke frå 68 % i 2019. Situasjonen med covid-19 har også bidratt til auka i 2020. Andelen billettinntekter frå mobilapplikasjonen er venta å auka ytterlegare i tida som kjem.

Skyss sin leverandør av mobilapplikasjonen fekk i 2019 utarbeidd ein revisorbekrefta rapport på 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 var ein Type 2 rapport etter ISAE 3402-standarden og dekkja perioden frå 1. februar 2019 til 31. desember 2019.

For 2019 kunne vi i vår revisjon byggje på rapporten i samband med revisjon av billettinntekter som kjem gjennom mobilapplikasjonen.

I 2020 har vi ikkje motteke tilsvarande rapport, trass at det heile tida har vore planen. Det har medført at vi har måtta gjennomføra andre revisjonshandlingar i samband med vår revisjon av billettinntekter.

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. 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 rutineane hos leverandør.

I tillegg til revisjon av inntekt som går via mobilapplikasjon, har vi gjennomført eigne revisjonshandlingar på dei andre salskanalane til Skyss, utan å identifisera vesentlege avvik.

Meirverdiavgiftskompensasjon

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

Det er avdekka at fylkeskommunen i 2020 har tatt full kompensasjon for arbeid med nytt fylkesbygg, trass i at fylkeskommunen kun har delvis rett på kompensasjon. Det vert arbeida med å berekna kor mykje som må bli retta. Vi får opplyst at retting vil bli gjennomført så snart dette er avklart.

Tannhelse

Vi er kjent med at det i gjennomført forvaltingsrevisjon av tannhelseområdet har kome fram enkelte høve som er relevant for rekneskapsrevisjonen. Det gjeld til dømes manglande realisme i budsjettering av pasientinntekter, samt krav til noteopplysningar om resultat for dei ulike delane av verksemda, etter forskrift om krav til føring av atskilte rekneskap mv. § 5, som ikkje er følgd godt nok. Vi syner til rapporten for meir detaljar.

Rettstvistar

I samband med vår revisjon er det innhenta vurdering frå fylkeskommunen sine advokatar om dei pågåande rettstvistane som fylkeskommunen er part i, samt varsla eller venta krav. Vi har gjennomgått motteke advokatbrev, der det er omtala ei rekkje saker av ulikt omfang. Vi har hatt dialog med administrasjonen og advokat om vurdering rundt dei mest omfattande tvistane. Vi vil nemne at det til dømes er fleire ikkje avklarte sakar knytt til ekspropriasjon ved bygging av bybanetrase.

Det er vår vurdering av advokatbrev at det ikkje er omtala krav av slik art eller omfang som medfører at fylkeskommunen bør gjere ytterlegare avsetnad i årsrekneskapen for 2020.

Avslutning

Vi har for rekneskapsåret 2020 ikkje vore usamde med leiinga knytt til vesentlege forhold.

Utkast til denne rapport er førelagt administrasjonen.

Dersom noko skulle vere uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med konkretisering og gjennomføring av tilrådde tiltak eller andre forhold, står vi gjerne til teneste.

Vi vil avslutningsvis nytta høve til å takke for samarbeidet i året som har gått.

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