

Meldal kommune
v/ rådmannen

Saksbehandler
Kjell Næssvold

Deres ref.

Sted
Orkanger

Dato
3. juni 2016

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2015

Revisjonen av årsoppgjøret for 2015 er nå avsluttet. På samme måte som tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig å knytte noen kommentarer til kommunens rutiner på enkelte områder.

Generelt

Årsregnskap med noter ble overlevert revisor 23. februar. Årsregnskapet tilfredsstillende alle formelle krav til oppsett og innhold etter kommuneloven og regnskapsforskriften.

Rutinekartlegging

Revisor har i 2015 gjennomført kartlegging av kommunens rutiner på finansområdet, overføringsområdet (næringsfond), og salgsområdet (leieinntekter).

Gjennomførte tester på rutine viser at kommunen generelt har etablert gode rutiner.

Kontroll av rapportering etter finansreglementet viser at kommunen har svakheter i gjennomføring av rapportering i de to første tertial i henhold til kravene i forskrift om finansforvaltning. Det har vært tertialvis rapportering av utvikling i finansielle omløpsmidler (plassert hos KLP og Pareto) til formannskapet. Men det har ikke vært tertialvis rapportering av utvikling for innlån eller likviditet, for 1. og 2. tertial. Regnskap for 2015 (3. tertial) inneholder i note 7 Langsiktig gjeld informasjon om innlån, og årsberetningen inneholder god informasjon om finansforvaltningen.

Vi har i flere av våre kommuner i år sett på forekomster av ansatte som har anvisningsmyndighet i kommunen og som samtidig har rolle(r) i næringslivet. For de personene som har ulike roller i andre selskap, ble det videre foretatt en kontroll for å se om kommunen har transaksjoner med disse selskapene. Vi foretok så en kontroll for å se om personen med tilknytning til selskapet har hatt befattning med transaksjonene kommunen har hatt med selskapet. Under vår kontroll i Meldal kommune fant vi ikke noen transaksjoner med selskapene anviserne hadde roller i.

Under vår kontroll på etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser er det gjort et utvalg på leverandører med en del omsetning. Våre kontroller viser at det er utlyst konkurranse, og at dette er dokumentert, i henhold til anskaffelseslovens bestemmelser.

Arkivkode: https://revisjonmidt norge.sharepoint.com/kirkegiffellesrd/meldal/2015/oppfølging_korrespondanse_møtereferater/br2016-0603_tilbakemeldingsbrev_2015_meldal_kommune.docx

Hovedkontor
Statens hus
7300 Orkanger

Postadresse:
Sandveien 5
7300 Orkanger

Telefon: 907 30 300
Org.nr.: 977 036 283 mva

Hjemmeside:
E-post:
Bankgiro:

www.revisjonmidt norge.no
post@revisjonmidt norge.no
4260 05 60276

På salgsområdet ble det foretatt kontroll av utleie. Våre kontroller avdekket ingen avvik og rutinene synes å fungere godt.

Det er også foretatt kontroller i tilknytning til rutiner som ikke er kartlagt i 2015.

På innkjøpsområdet har vår kontroll av attestasjons- og anvisningsmyndighet ikke avdekket avvik i rutinene.

På lønnsområdet har våre kontroller av avstemminger, samt godkjenning og utbetaling av lønn ikke avdekket avvik i rutinene.

På likvidområdet har vår kontroll av bankavstemminger ikke avdekket svikt i rutinene.

Når det gjelder regnskapsrapportering har vi sett på lukking av regnskapsperioder, og det ble ikke avdekket avvik under denne kontrollen. For framtidige kontroller ber vi om tilgang til selv å ta ut rapport/logg over åpning/lukking av regnskapsperioder for dermed å kunne kontrollere dette på en enkel måte. Alternativt ber vi om at kommunen selv fremlegger en logg som dokumenterer stenging av regnskapsperioder.

Årsavslutningen

Gjennomgang av regnskapet pr 31.12.2015 viser at kommunen har gode rutiner med avstemming av regnskapet og regnskapskonti. Det ble gjennom revisjonen avdekket lite feil.

Periodisering renteinntekter obligasjonslån Trønderenergi. Rentene som er bokført i 2015 på kr 2,7 mill. gjelder utbetaling fra Trønderenergi for andre halvår 2014 og første halvår 2015. Rentenivået på dette obligasjonslånet er fast fram til og med 2023. Det kunne vært bokført påløpte renteinntekter i regnskapet for andre halvår 2015. Kommunen må vurdere hvordan disse renteinntektene skal bokføres regnskapet.

Vi ber om tilbakemelding på brevet innen 30. juni 2016.

Med hilsen


Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 29 475 eller ✉ kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no

Kopi: Kontrollutvalget