

Saksbehandler
Hanne Bakken Tangen

Deres ref.

Sted
Trondheim

Dato
26. april 2016

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2015

Som for tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter gjennomført revisjon for regnskapsåret som har gått. Vår tilbakemelding bygger på utførte kontrollhandlinger rettet mot regnskapet for 2015.

Generelt

Årsregnskapet med noter og årsberetning er avlagt innen gjeldende frister.

Revisjonen av årsregnskapet for 2015 har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler. Det er avlagt revisjonsberetning uten merknader for regnskapsåret.

Kommunen synes å ha god kompetanse innen regnskap og økonomi. Det er etablert gode avstemmingsrutiner og rutiner for dokumentasjon av balansen. Revisor opplever i stor grad å få gode og utfyllende svar på henvendelser til kommunen.

Kartlegging og testing av kommunens rutiner

Kommunens sentrale økonomiske rutiner kartlegges og testes ut fra en 3-årig rulleringsplan for revisjonsarbeidet. I 2015 var det følgende rutiner som ble kartlagt og testet særskilt:

- Godkjenning og utbetaling av lønn (variabel lønn og fastlønn)
- Oppfølging av sykepengerefusjoner
- Hjemmehjelp
- Leieinntekter
- Godkjenning av utbetaling av startlån

Øvrige sentrale rutiner på innkjøpsområdet, salgsområdet, likvid- og finansområdet ble også testet for å se til at rutineene fremdeles fungerte tilfredsstillende.

Testene viser at kommunen i stor grad har etablert tilfredsstillende rutiner for å sikre den økonomiske internkontrollen. Det er avdekket følgende forbedringspunkt vedrørende rutinen for godkjenning av lønn:

- Delvis manglende arbeidsdeling for godkjenning av variable lønnsutbetalinger, se nærmere omtale under eget avsnitt for lønn

Fond

Disposisjonsfond og regnskapsskjema 1A

Det følger av brev fra KMD til Norges Kommunerevisorforbund, datert 7.4.10, at avsetning til og bruk av disposisjonsfond i skjema 1A skal regnskapsføres i tråd med kommunestyrets vedtak. Det er kun styrkningsbestemmelsene som gir hjemmel for å avvike fra kommunestyrets vedtak. Viser også til revisjonens kundebrev vedrørende årsoppgjøret i 2013 som ligger vedlagt. Avsetning til og bruk av disposisjonsfond i skjema 1A som ikke er i tråd med kommunestyrets vedtak, kan få konsekvenser for revisjonsberetningen.

Kommunen har i skjema 1A avsatt mottatte skjønnsmidler på kr 3,175 mill. til disposisjonsfond uten at dette er vedtatt av kommunestyret. Som nevnt i avsnittet over, er det kun anledning til å sette av til og bruke av disposisjonsfond i skjema 1A i tråd med kommunestyrets vedtak. Kommunen må også avklare

om disse skjønnsmidlene i realiteten er bundne midler, som i så fall skulle vært avsatt til bundne driftsfond. Det avgjørende i den vurderingen vil være om kommunen er forpliktet til å tilbakebetale midlene om de ikke brukes i tråd med vilkår fra tilskuddsgiver.

Skjema 1A er for øvrig «kommunestyret sitt» skjema, og alle endringer i det regulerte budsjettet skal være vedtatt av kommunestyret. Det samme gjelder budsjettreguleringer på tvers av rammer i skjema 1B.

Avsetning til bundet investeringsfond

Kommunen har i 2015 avsatt kr 100.000 til bundet investeringsfond i driftsregnskapet. Det er ikke anledning til å sette av midler til bundet investeringsfond via driftsregnskapet. Det aktuelle beløpet skulle, etter revisors vurdering, vært inntektsført i investeringsregnskapet og deretter satt av til bundet investeringsfond.

Budsjett

I 2014 førte vesentlige budsjettavvik i investeringsregnskapet og manglende redegjørelse for disse avvikene i årsberetningen, til at revisor tok forbehold om disse forholdene i revisjonsberetningen. Kommunen synes å ha tatt tak i disse forholdene på en god måte i 2015, og det er langt bedre samsvar mellom regnskapet og regulert budsjett enn året før. Kommunen bør, etter revisors vurdering, hvert år vurdere behovet for budsjettreguleringer i kommunestyret i desember for å korrigere for eventuelle vesentlige budsjettavvik som har oppstått i årets siste måneder.

Det er imidlertid et forhold knyttet til kommunens budsjettrutiner som tas opp i tilbakemeldingsbrevet for tredje året på rad. Det gjelder vedtak som blir fattet uten at det blir hensyntatt i regulert budsjett. Bakgrunnen for dette, etter det revisor kjenner til, skal være at vedtak ikke har noen konsekvens for innværende år. Det gjelder eksempelvis vedtak i kommunestyret i desember 2015 i sak 102/15 vedrørende kjøp av kommunale boliger. Etter revisor vurdering, skal vedtak med økonomisk konsekvens innarbeides i budsjettet det respektive året vedtaket fattes, ut i fra at årsbudsjettet er ettårig. Alternativt må det komme tydelig frem hvilket budsjettår vedtaket fattes for.

Regnskapsrapportering

Noter

Kommunen har i stor grad tilpasset sine noteopplysninger i tråd med kravene i revidert KRS nr. 6. Det er enkelte mindre justeringer som bør gjøres i forbindelse med regnskapsavslutningen 2016. Det gjelder blant annet opplysninger om innestående på premiefond og ev. bruk av premiefond i pensjonsnotene og beløp for selvkosttjenester som er satt bort til andre i selvkostnotene.

Årsberetningen

KRS nr. 6 angir at det skal redegjøres for vesentlige avvik mellom regnskapsført beløp og regulert budsjett for de enkelte linjene i skjema 1A, 1B, 2A og 2B. Kommunen kan, etter revisors syn, vurdere å knytte redegjørelsene mer tydelig opp mot den enkelte linje i regnskapsskjemaene for å øke leservennligheten i dokumentet. Dette gjelder særlig redegjørelse for avvik på ramme 9, som fordeler seg mellom skjema 1A og 1B.

Finans

Klassifisering av investeringsporteføljen

Kommunens investeringsportefølje (konto 2102015) skal ifølge KOSTRA-veileder bokføres på konto 2.18 i balansen, slik at den faller inn under kategorien aksjer og andeler klassifisert som omløpsmidler.

Renteinntekter obligasjonslån Trønderenergi

Rentene som er bokført i 2015 gjelder utbetaling fra Trønderenergi for andre halvår 2014 og første halvår 2015. Det skulle, etter revisor syn, vært bokført påløpte renteinntekter i regnskapet for andre halvår 2015. Rentenivået på obligasjonslånet er imidlertid fast til 2023, og helårseffekten vil derfor lik og korrekt frem til da. Kommunen må ta et standpunkt for hvordan disse renteinntektene skal bokføres regnskapet.

Lønn

Arbeidsdeling for godkjenning av variable lønnsgrunnlag

Det ble gjennom test av rutinen for godkjenning av lønnsbilag avdekket manglende arbeidsdeling for enkelte variable lønnsutbetalinger for ansvar 551* og 20301. De aktuelle bilagene var kun anvist, og ikke attestert.

Manglende arbeidsdeling anses å være en svakhet i internkontrollrutinene. Arbeidsdeling skal bidra til at flere har innsyn i de utgiftene som belastes regnskapet. Revisor er kjent med at det for enkelte

ansvarsnumre allerede er satt i gang tiltak for utbedre svakheten, men vi ønsker likevel en tilbakemelding på hvilke tiltak som er satt i gang/settes i gang for å etablere tilfredsstillende arbeidsdeling for godkjenning av variable lønnsgrunnlag.

Bokføring av ordinære fakturaer på lønnart

Det er bokført enkelte inngående fakturaer på lønnart 10301 i regnskapet. Beløpet det dreier seg om er lite, men det er viktig at kommunen ikke bokfører ordinære fakturaer på arbeidsgiveravgiftspliktige artskontoer i regnskapet. Kommunen bør påse at lønnartene som hovedregel er sperret for slike føringer.

Innkjøp – Etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser

Revisor har på stikkprøvebasis etterspurt anskaffelsesprotokoller og dokumentasjon på gjennomført konkurranse for utvalgte anskaffelser/prosjekter. Revisor har mottatt dokumentasjon som viser at det er gjennomført konkurranse for de gjennomgåtte anskaffelsene. De to siste etterspurte anskaffelsesprotokollene er mottatt etter avleggelsen av revisjonsberetningen.

I forvaltningsrevisjon gjennomført av Revisjon Midt-Norge IKS vedrørende offentlige anskaffelser i 2014, var manglende utarbeidelse av anskaffelsesprotokoll et av funnene som ble gjort.

Som det vises til i første avsnitt, har revisor i denne runden mottatt all etterspurt dokumentasjon, selv om det tok tid. Revisor vil følge opp forholdet videre i 2016, for å se at rutinen faktisk fungerer.

Et punkt som etter revisors syn kan forbedres, er at alle relevante felter i protokollen skal fylles ut, med tanke på at andre skal kunne lese den for å se hvilke vurderinger som er gjort. Punktet gjelder protokoller som er fremvist fra teknisk drift.

Utbetalinger til privatpersoner

Kommunen må påse at utbetalinger til privatpersoner, eksempelvis utbetaling av erstatning for klausuleringsskjønn, rapporteres inn til Skatteetaten fortløpende.

Ber om at kommunen innfører praksis for å sende revisor kopi av oversendelsesbrevet til Skatteetaten med henvisning til det aktuelle saksnummeret i arkivsystemet.

Disposisjonsrett på bankkonti

Revisor er kjent med at kommunen har planlagt endringer for praksis vedrørende disposisjonsrett på bankkonti, slik at det alltid må være to som godkjenner utbetalinger. Dette er et bra og viktig tiltak for å redusere risiko og for både feil og misligheter. Endringen bør etter revisors syn, iverksettes så snart som mulig.

Skriftlig tilbakemelding

Ber om skriftlig tilbakemelding på forholdene som tas opp i dette brevet så snart som mulig, og senest innen 27.5.16.

Med hilsen



Hanne Bakken Tangen
Oppdragsansvarlig revisor

Revisjon Midt-Norge IKS

Direkte ☎ 916 96 602 eller ✉ hanne.bakken.tangen@revisjonmidtnorge.no

Vedlegg:

Kundebrev – Årsoppgjøret 2013

