

Klæbu kommune  
v/rådmannen  
Postboks 200  
7541 KLÆBU



- bidrar til forbedring

Saksbehandler  
Ann Katharine Gardner

Deres ref.

Sted  
Trondheim

Dato  
21. april 2016

## TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2015

Revisjonen av Klæbu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015 er avsluttet. Som tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter utførte kontrollhandlinger rettet mot regnskapet for 2015. Vi forsøker å være så konkrete som mulig i vår tilbakemelding, slik at avvik lett kan korrigeres.

### Generelt

Årsregnskapet med noter og årsberetning for 2015 ble avlagt innen gjeldende frister. Noen korreksjoner ble gjennomført i dokumentene etter avleggelse, men revisor har ikke ansett det som nødvendig med ny datering av dokumentene som følge av disse korreksjonene.

Revisjonsberetningen for 2015 ble avlagt 15. april 2016 med en presisering og et forbehold. Presiseringen gjelder etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser, mens forbeholdet er knyttet til manglende budsjettkorrigeringer. Vi vil i tilbakemeldingen til kommunen gi en mer detaljert omtale av de aktuelle forholdene. Vi viser også til nummerert brev til kontrollutvalget om disse forholdene. Det nummererte brevet ble oversendt samme dag som revisjonsberetningen ble sendt, og er også sendt rådmannen i kopi. Øvrige avvik vi har funnet gjennom revisjonen, anser vi ikke å være av en slik art at de krever omtale i revisjonsberetningen.

### Salgsområdet

I 2015 har vi hatt hovedfokus på kommunens rutiner og kontroller knyttet til utleie av boliger og bygg, oppholdsbetaling for beboere ved sykehjemmet, matombringning til hjemmeboende og fakturering av brukere for hjemmehjelp.

#### Utleie

Vi har kontrollert et utvalg utleieforhold basert på oversikter vi har mottatt fra kommunen. Våre kontroller viser at alle kontrollerte leieforhold var basert på inngått og signert leiekontrakt. Leie var fakturert i samsvar med aktuelle vedtak om priser for 2015. Kommunen har ryddige rutiner på området.

#### Oppholdsbetaling sykehjemmet

Vår kontroll omfatter et utvalg beboere med innvilget langtidsopphold, og et utvalg beboere med innvilget korttidsopphold. Det er foretatt kontroll av korrekt grunnlag for beregning av vederlaget. I tillegg har vi kontrollert at det for langtidsbeboere er foretatt etterberegning etter at skatteoppgjøret for året før er klart. For beboere med korttidsopphold har vi kontrollert at det finnes gyldig vedtak og at riktig sats er benyttet. Kontrollene viser at kommunen har gode rutiner og god kontroll med beregningene og utfakturering og innkreving av vederlag.

#### Matombringning

Kontrollen er rettet mot å påse korrekt fakturering av kunde, med korrekt sats, at tilbudet er begrunnet i et gyldig vedtak og at inntekten er korrekt bokført. Ved kontrollen var ikke referanse til vedtakene lagt inn i fagsystemet Gerica. Vi har imidlertid fått opplyst at rutinene er endret her fra 2016, slik at vedtakene nå legges inn. Våre kontroller viste korrekt fakturering, med korrekte satser og korrekt bokføring.

Arkivkode: [https://revisjonmidtnorge.sharepoint.com/kommuner/klæbu/2015/1/finansuell revisjon/oppløgning, korrespondanse, møtereferater/br2016-xx.04 tilbakemelding etter årsrevisjonen 2015 klæbu kommune.docx](https://revisjonmidtnorge.sharepoint.com/kommuner/klæbu/2015/1/finansuell%20revisjon/oppl%C3%B8gning,%20korrespondanse,%20m%C3%B8tereferater/br2016-xx.04%20tilbakemelding%20etter%20%C3%A5rsrevisjonen%202015%20kl%C3%A6bu%20kommune.docx)

Hovedkontor  
Statens hus  
7300 Orkanger

Postadresse:  
Sanderveien 5  
7300 Orkanger

Telefon: 907 30 300  
Telefaks: 72 48 33 40  
Org.nr.: 977 036 283 mva

Hjemmeside:  
E-post:  
Bankgiro:

[www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)  
[post@revisjonmidtnorge.no](mailto:post@revisjonmidtnorge.no)  
4260 05 60276

### *Hjemmehjelp*

Kontrollen her var rettet mot korrekt fakturering med hensyn til omfang og sats, samt at tilbudet er gitt etter gyldig vedtak og at inntekten er korrekt bokført. Våre kontroller viste ingen feil eller avvik av betydning.

### *Kundefordringer*

Ved årets slutt tok vi ut rapporten *Ubetalte reskontroposter pr. 31.12*, og sammenholdt denne med balanseførte kundefordringer. Årets kontroll viste et lite avvik på flere av disse kundefordringskontoene. For konto 21575201 viser rapporten kr 5 501 for mye i forhold til balansen, for konto 21575401 viser rapporten kr 3 121 for mye i forhold til balansen og for konto 21575601 viser rapporten kr 2 189 for lite i forhold til balansen. Beløpene anses som uvesentlige, men årsaken til avvikene bør undersøkes for å utelukke systemfeil.

Av samlet utestående krav pr 31.12.15 viser reskontro-rapportene at kr 188 905 er poster fra 2013 eller tidligere. Etter vår vurdering bør disse kravene gjennomgås og vurderes med tanke på avskrivning.

### **Driftsmidler/investeringsregnskapet**

Etter kommunale regnskapsbestemmelser skal avskrivninger beregnes året etter aktiveringen. Vår kontroll viser at det ikke er beregnet avskrivninger for 2015 på det som ble aktivert i 2014 på konto 22400001 Utstyr. Forholdet medfører at det etter våre beregninger er avskrevet kr 513 200 for lite i 2015.

Vi har en årlig kontroll av at avgrensningen mellom investeringsutgifter og driftsutgifter er korrekt. Kontrollen for 2015 viser at det føres noen utgifter i investeringsregnskapet som antas ikke å oppfylle kriteriene for klassifisering som investeringsutgift. Beløpene er i hovedsak beskjedne, og er derfor ikke påpekt fra revisor. Vi ber imidlertid om at det gis en påminnelse til alle med anvisningsmyndighet, om bestemmelsene i KRS 4 knyttet til avgrensningen mellom investering og drift. Det er særlig beløpsgrensen på kr 100 000 for hva som betraktes som vesentlig som med fordel kan presiseres.

Vår kontroll knyttet til investeringsregnskapet ved årets slutt viser at det til dels er store avvik mellom budsjetterte beløp og regnskapsførte beløp i 2015 på flere prosjekter. For noen prosjekter skyldes det at budsjettet var lagt inn i sin helhet i 2014, og at ubrukt del budsjettmessig ikke ble overført til 2015-budsjettet. Dels skyldes det at hele budsjettet er lagt inn i 2015, men der bare en liten andel av bevilgningen er benyttet i året. Dette medfører at investeringsbudsjettet for 2015 blir misvisende. I samsvar med departementets presisering av budsjetteringsbestemmelsene for investeringer, samt veileder for investeringsregnskapet og investeringsbudsjettet, skal årets investeringsbudsjett vise faktisk forventede investeringer i budsjettåret. Dersom et prosjekt har en annen framdrift enn forutsatt på budsjetteringstidspunktet, må derfor budsjettet *korrigeres* slik at det viser faktisk forventet framdrift for regnskapsåret. Eventuelle ubrukte budsjettbevilgninger må så vedtas av kommunestyret i nytt budsjettår, for at budsjettet for året etter skal vise realistiske tall. Forholdet ble også påpekt etter årsrevisjonen for 2014. Vi ber derfor om at kommunen skjerper rutinene på dette området i 2016.

I løpet av 2015 har kommunestyret vedtatt noen budsjettendringer med konsekvens for investeringsbudsjettet. Vi kunne ikke finne at investeringsbudsjettet var korrigert for disse vedtakene. Dette gjelder økt bevilgning på kr 0,8 mill. til prosjekt 9844 Standardheving bygg jf. K-sak 17/15, og økt bevilgning til prosjekt 9808 Miljøgate kr 1,5 mill. eks mva. vedtatt i K-sak 48/15.

Av det vi kan se er det et merforbruk i forhold til budsjett på prosjekt 9831 Kulturhuset og prosjekt 9860 Trafikksikring Sørborgen. Ifølge tidligere økonomisjef er prosjekt 9831 Kulturhuset kommet lenger enn forutsatt i budsjettet, og resterende bevilgning ligger i budsjettet for 2016. Etter vår vurdering kan man ikke bruke budsjettet på forskudd. For kulturhuset burde derfor budsjettet vært korrigert i 2015. Begge prosjektene er omtalt i årsberetningen.

EK-andelen til KLP betraktes som kjøp av andeler i det kommunale regnskapet. En kommune har ikke anledning til å finansiere kjøp av aksjer og andeler med lån, jf. kommunelovens § 50 nr. 1. I 2015 er imidlertid EK-andelen til KLP finansiert ved lånemidler. Ifølge tidligere økonomisjef er det også for 2016 forutsatt at årets innbetaling til KLP skal finansieres ved bruk av lån. Revisor ber derfor om at det fremmes en budsjettkorrigerings sak for kommunestyret, der innbetalingen finansieres med alternativ finansiering, som f.eks. fondsmidler.

## **Finans**

Vår kontroll på finansområdet viste at det ikke er foretatt nedskrivning av balanseført verdi på aksjer i selskapet Trondheim Sør Utvikling AS. Selskapet ble likvidert i 2015, og aksjenes verdi må derfor nedskrives i kommunens regnskap. I tillegg har kommunen overdratt sine aksjer i selskapet Klæbu næringshage AS vederlagsfritt til Klæbu industrier AS i 2015. Dette medfører etter vår vurdering at kommunen ikke lenger står som eier av aksjene, selv om kommunen også eier Klæbu industrier AS. Følgelig må også disse aksjene nedskrives i balansen. Nedskrivningen får ingen resultatmessig effekt. Vi har derfor bedt om at balansepostene korrigeres i 2016. I noten over aksjer og andeler for 2015 ble det tatt inn en kommentar om statusen for disse aksjene.

Balanseførte påløpte – ikke forfalte renter for 2015, mangler pr 31.12.15 renter for et lån. Dette gjelder lån til KLP på konto 24541003 lån nr. 8317.53.74488 2015. Følgelig var det utgiftsført kr 111 860 for lite i renteutgifter og balansekonto 2.3399.020 viser tilsvarende for lavt beløp pr. 31.12.15. Vi ber om at forholdet korrigeres i 2016-regnskapet.

Kjøp av aksjer og andeler skal ifølge KOSTRA føres på art 529. I Klæbu kommunes årsregnskap føres kjøp av aksjer og andeler på art 35207, dvs. KOSTRA-art 520.

I henhold til kommunens finansreglement skal rådmannen rapportere til kommunestyret på de kriterier som er gjengitt i finansreglementet. Vi har foretatt en vurdering av rapporteringene som er gjennomført i 2015, inkludert rapporteringen gjengitt i årsberetningen. Etter vår vurdering dekker rapporteringen de vesentligste punkter i reglementet, men det mangler noe om betraktninger mot den generelle markedsrenten både for kommunens aktiva og for kommunens passiva.

## **Innkjøp**

### *Periodisering*

Det er avdekket fire feilperiodiserte bilag til en verdi av kr 260 000, som ser ut til å være feilaktig bokført i regnskapet for 2016. Utgiftene synes å vedrøre 2015. Bilagene er fakturert fra Evry AS (kr 140 000), Get Loqal AS (kr 69 000) og Quality Manager Plus AS (kr 52 000). I tillegg er det noen fakturaer vedr strøm og fakturert fra Fremo grunnvasseierlag for uttak av vann, som er feilperiodisert. I disse tilfellene vil imidlertid regnskapet i hovedsak bli belastet med 12 måneders forbruk, da periodiseringsfeilene oppstår årlig.

### *Etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser*

Revisor har foretatt kontroller knyttet til kommunens etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser både i 2013 og 2014. Resultatet av kontrollene medførte en anmerkning i revisjonsberetningen for disse årene. Vi har for disse årene tatt opp dette også i tilbakemeldingsbrevene, og anbefalt at kommunen orienterte ansatte med innkjøpsansvar om bestemmelsene som gjelder på området, slik at konkurranse og dokumentasjon av konkurranse blir tilstrekkelig ivaretatt.

I 2015 har revisor utført stikkprøver for å kontrollere om vare- og tjenestekjøpene vi tok opp etter revisjonen i 2013 og 2014 har vært gjenstand for konkurranse. Kontrollene viser at det ikke er gjennomført konkurranse for de utvalgte innkjøpene i 2015, men for kjøp av elektrisk tjenester bygg og veilyss er det i løpet av de første månedene i 2016 kunngjort konkurranse på Doffin. Tilsvarende har også konkurranse på anskaffelse av slam-/septikktømming blitt kunngjort på Doffin i april 2016. Revisor registrerer derfor at det er en positiv utvikling på området, men anskaffelsene gjennomført fra disse leverandørene i 2015 må likevel anses å være brudd på regelverket. Revisor har også utført kontroller på andre anskaffelser i regnskapet i 2015. Konklusjonen på kontrollen er at anskaffelsesregelverket ikke har vært tilstrekkelig ivaretatt. Dette gjelder kjøp av oppmålingskikkert, kjøp av vaskeritjenester og kjøp fra entreprenør-arbeider knyttet til prosjekt 9805 Sentrumstiltak. For sistnevnte er anskaffelsens verdi av en slik størrelse at anskaffelsen skulle vært kunngjort på Doffin. For de øvrige er det tilstrekkelig å dokumentere at det er gjennomført konkurranse. Revisor har ikke funnet dokumentasjon på at det er gjennomført noen konkurranse for disse anskaffelsene.

Som følge av at det også er funnet andre anskaffelser i strid med regelverket, og at anskaffelsene som har vært påpekt tidligere år ikke var brakt i orden i 2015, har vi valgt å påpeke forholdet også i revisjonsberetningen for 2015.

## **Lønn**


Vi har foretatt en utvidet kartlegging av rutiner og kontroller knyttet til lønnsområdet i 2015. Våre kontroller viser at kommunen har gode rutiner på området, og at det foretas tett oppfølging og kontroll

fra lønnspersonalet. Det er et godt samarbeid mellom lønnsavdelingen og regnskapsavdelingen der dette er nødvendig for å sikre korrekt utlønning og bokføring.

Vi har foretatt kontroller av gyldig dokumentasjon av grunnlag for endring av fast lønn, grunnlag for utbetaling av variabel lønn og oppfølging av sykepengerefusjoner. Kontrollene har ikke vist noen vesentlige avvik eller mangler.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på forholdene vi tar opp i dette brevet så snart som mulig, og senest innen 13. mai 2016.

Med hilsen



Ann Katharine Gardner  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 909 97 765 eller ✉ [ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no](mailto:ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no)