

Fra: Lars Mo [<mailto:Lars.Mo@melhus.kommune.no>]

Sendt: 31. mai 2016 12:36

Til: Hanne B. Tangen <hanne.bakken.tangen@revisjonmidtnorge.no>

Kopi: Liv Randi Henden Tønnessen <liv.toennessen@melhus.kommune.no>; Morten Bostad <Morten.Bostad@melhus.kommune.no>

Emne: Tilbakemelding etter gjennomført årsrevisjon 2015

Her følger tilbakemelding på skriv datert 26.04.16 fra Melhus kommune:

Fond

Mottatte skjønnsmidler i 2015 skal kommenteres i regnskapssaken for 2015, vedrørende disponering uten vedtak før gjennomføring.

Vurdering av skjønnsmidler med henhold på om de er bundet eller ikke, blir vurdert muntlig i møte mellom ass.rådmann, økonomisjef, regnskapsleder og rådgiver på høsten hvert år.

Normalt sett mottar vi kommunestyrevedtak på avsetning av slike midler - at det ikke ble foretatt for 2015 er en forglemmelse.

Vi vil for ettertiden bestrebe oss på å få kommunestyrevedtak på all avsetning til og bruk av disposisjonsfond.

Når det gjelder avsetning til bundne investeringsfond direkte fra drift, er det tatt tak i og oppklart internt i økonomiseksjonen. Regelverket på området synes nå forstått.

Kostraveileder er for så vidt uklar på dette området og kan tolkes forskjellig.

Budsjett

I 2015 ble det vurdert om det var nødvendig med en budsjettreguleringssaksak i desember. På bakgrunn av at tidsrommet mellom 2. tertial og evt. sak i desember ble svært kort ble det besluttet å ikke gjennomføre denne reguleringen.

Melhus kommune tar sikte på å fatte vedtak der det er presisert for hvilket år tiltaket gjelder for. Behovet for budsjettreguleringer i kommunestyret i desember for å korrigere evt. vesentlig budsjettavvik som har oppstått skal også bli tatt opp til vurdering hvert år.

Regnskapsrapportering

Noter

Innestående på premiefond og bruk av premiefond vil bli opplyst om i pensjonsnotene for 2016.

Beløp for selvkosttjenester som er satt bort til andre, vil bli tatt tak i og vi vil etterstrebe å få opplysninger som skal inn i selvkostnotene fra de selskap det gjelder innen fristen 15.2.

For 2015 fikk vi tilsendt opplysningene for sent til å få dem med.

Årsberetning

Vesentlig avvik mellom regnskapsført beløp og regulert budsjett på de enkelte linjene i skjema 1A, 1B, 2A, 2B vil i 2016 bli gjennomgått med tanke på en bedre redegjørelse for avvikene.

Vi vil være spesielt oppmerksomme på ramme 9, fordelingen mellom skjema 1A og 1B.

Finans

Klassifisering av investeringsporteføljen

Konto 2102015 vil bli erstattet av 2.18..... i 2016. Kostraveileder vil bli fulgt opp her.

Renteinntekter obligasjonslån Trønderenergi

Avsetning for påløpte renter 2014 ble ikke ført i 2014. I 2015 har vi valgt å bokføre kun to halvår, slik at det blir korrekt på året.

Dette medfører at den siste renteberegningen vil bli bokført første halvår 2023.

Lønn

Arbeidsdeling for godkjenning av variable lønnsgrunnlag

Ansvar 20301 manglet rutiner for attesting og anvisning på kjørebok, dette blir nå ivaretatt ved at elektronisk kjørebok med saksgang er tatt i bruk.

Vedr ansvar 551*: Melhus kommune tar til etterretning deres merknad vedr. manglende attestasjon på bilag, men kun anvist. Det er innført rutiner som kvalitetssikres at bilagene både anvises og attesteres.

Bokføring av ordinære fakturaer på lønnsarter

Rutinene tilsier at lønnsartene skal være stengt hele tiden og bare åpnes for manuell flytting av lønnsutgifter mellom ansvar og tjenester. All annen korreksjon skal gå via lønnsystemet.

Ordinære fakturaer skal ikke bokføres mot lønnsarter, og de som ble ført i 2015 er feilførte og burde vært ført på andre arter.

Bilag 21516124, 21513647 og 21515771 gjelder aller Gimse U. og burde vært ført på konto 13700 «Kjøp av tjenester fra private».

Innkjøp - etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser

Melhus kommune tar til etterretning deres merknad vedrørende bruk av anbudsprotokoll. Det benyttes nå en mal som ivaretar innkjøpet i det enkelte tilfelle fra a-å og at denne fylles ut fullstendig.

Utbetalinger til privatpersoner

Forslag til enkel rutine på dette området som benyttes fra nå.

Oversikt over utbetalinger sendes til økonomi for utbetaling.

Ikke org.nr

Kopi av utbetalinger skal sendes revisjon og skatteetaten. Kopier til oppgitte parter er det den som utbetaler pengene som skal ordne med.

Økonomiseksjonen sender kopi av utbetalingen til skatteetat og revisor.

Disposisjonsrett på bankonti

I løpet av høsten 2016 vil det være etablert rutiner som sier at en utbetaling i banken (manuell utbetaling eller en filoverføring) skal utføres/godkjennes av to stk i fellesskap.

Samtlige på Økonomiavdelingen og Kemneren vil derfor få tilgang til samtlige bankkontoer gjennom begge bankavtalene som Melhus Kommune har. (Egen avtale på sos-filen).

Kemneren får også tilgang, slik at de kan være backup ved ferier, sykdom eller andre anledninger hvor det kun er en ansatt tilstede på Økonomi.

Mvh

Lars Mo

Økonomisjef

Melhus kommune, Rådhusvegen 2, 7224 Melhus

Økonomiseksjonen

Telefon: 72 85 80 70 / 905 41 916

www.melhus.kommune.no