

Snillfjord kommune
v/ rådmannen

Saksbehandler
Kjell Næssvold

Deres ref.

Sted
Orkanger

Dato
6. 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 5. april, mens fristen for avleggelse var 15. februar. Signert årsberetning ble oversendt revisor 26. mai, mens fristen for denne er 31. mars. Årsregnskapet og årsberetningen tilfredsstillende alle formelle krav til oppsett og innhold etter kommuneloven og regnskapsforskriften.

Revisjonsberetning ble skrevet 27. mai. Revisor anbefalte at regnskapet ble godkjent, men tok inn presisering om at årsoppgjøret var levert for seint.

Rutinekartlegging

Revisor har i 2015 gjennomført kartlegging av kommunens rutiner på innkjøpsområdet, overføringsområdet (næringsfond), salgsområdet og likvidområdet. Revisor har også sendt ut kartleggingseskjema for lønnsområdet, men disse er ikke besvart fra kommunens side. Vi vil etterspørre disse også i 2016, og dersom disse ikke besvares, vil dette bli kommentert i revisjonsberetning til regnskap 2016.

Når det gjelder lukking av regnskapsperioder, 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.

Test av rutiner

Gjennomførte tester av rutinene viser at kommunen generelt har etablert gode rutiner

- Kontroll på innkjøpsområdet viser at attestasjon og anvisning er i samsvar med organisasjonsstrukturen.
- På salgsområdet er det gjort et utvalg av transaksjoner for egenbetaling sykehjem, hjemmehjelp, barnehage og SFO, samt kontroll av utleie. Våre kontroller avdekket ingen avvik og rutinene synes å fungere godt.
- På likvidområdet har vår kontroll av bankavstemminger ikke avdekket svikt i rutinene.

Arkivkode: [https://revisjonmidt norge.sharepoint.com/kommuner/snillfjord/2015/1/finansiell revisjon/oppfølging, korrespondanse, møtoreferater/br2016-0606 tilbakemeldingsbrev 2015 snillfjord kommune.docx](https://revisjonmidt norge.sharepoint.com/kommuner/snillfjord/2015/1/finansiell%20revisjon/oppf%20lging,%20korrespondanse,%20m%20terefarer/br2016-0606%20tilbakemeldingsbrev%202015%20snillfjord%20kommune.docx)

Hovedkontor
Statens hus
7300 Orkanger

Postadresse:
Sandenveien 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

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

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

Andre forhold

Kontroll av rapportering etter finansreglementet viser at kommunen har svakheter i rapportering i forhold til kravene i forskrift om finansforvaltning. Det synes ikke som at det har vært rapportering tre ganger i året for utvikling for innlån eller likviditet. Regnskap for 2015 inneholder i note 8 Langsiktig gjeld informasjon om innlån, og årsberetningen inneholder god informasjon om finansforvaltningen: Men det burde også vært informasjon om løpetid for lån, samt fordelingen av lån mellom selvfinansierende virksomhet (selvkost/startlån) og lån til øvrige kommunale tjenester.

I disponering av overskudd for 2014 er det gjort avsetning til bundet fond med kr 300.000. Dette er ikke riktig i og med at det ikke knytter seg noen eksterne forpliktelser til disse midlene. Disse midlene er per definisjon frie midler for kommunestyret, og skal klassifiseres inn under disposisjonsfond.

Det er i investeringsregnskapet avsatt kr 2.657.676 til ubundne investeringsfond. Dette er kr 385.639 mer enn det som var budsjettert. Dette er prinsipielt feil, i og med at regnskapsføring skal være i samsvar med kommunestyrets budsjettvedtak, jf. Kommunelovens §§ 46 nr. 1 og 47 nr. 1.

Det er ikke beregnet kalkulatoriske renter for selvkostfond vann, slik retningslinjene foreskriver. Det er dermed utgiftsført for lite kostnader på selvkostområdet vannforsyning, med den konsekvens at det er avsatt tilsvarende for mye til selvkostfond vann (Den øvrige kommunale driften skal i prinsippet være upåvirket av selvkostområdene).

For lite utgiftsført arbeidsgiveravgift av premieavvik kr 75.702 forutsettes korrigeret i 2016.


Under vår kontroll på etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser er det kontrollert om det har vært konkurranse for de største investeringsprosjektene. Våre kontroller viser at det er utlyst konkurranse for disse i Doffin (Den nasjonale kunngjøringsdatabasen for offentlige anskaffelser).

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.

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