



Revisjon Midt- Norge IKS

*Vår ref.* 16/841-8  
*Arkivnr* 210  
*Saksb* Roar Arne Reinhaug  
*Deres ref.*  
*Dato* 28.06.2016

## **TILBAKEMELDING ETTER ÅRSREVISJONEN FOR 2015**

Vi viser til Deres brev datert 6. juni 2016 hvor dere har gitt tilbakemelding til administrasjonen etter utført revisjon. Vi har følgende tilbakemeldinger på de punkter dere har gitt kommentarer til.

### **Generelt**

Årsregnskap og årsberetning ble også for 2015 levert innen fastlagte frister. Årsaken til dette er i flere, men dette er underordnet siden det er vår klare målsetning å levere årsregnskap og –beretning i tide.

Administrasjonen ser at det foreligger en del utfordringer som må løses for å oppnå dette, men vil jobbe aktivt inn mot årsoppgjøret 2016 for både å forbedre rutinene og ligge i forkant slik at målsetningen om tidsriktig levering oppnås.

### **Rutinekartlegging**

Administrasjonen beklager at kartleggingskjemaet for lønnsområdet ikke har blitt besvart fra kommunens side i 2016. Vi vil ta tak i dette umiddelbart etter ferien og sørge for at kartlegging blir ferdigstilt og oversendt.

Når det gjelder rutiner for lukking av regnskapsperioder har vi en del rutiner for dette som må gjennomgås både med hensyn til selve lukkingen og rutinene for loggføring av dette. Logg for dette vil bli tatt ut / utarbeidet og oversendt revisjonen.

### **Test av rutiner**

Vi ser det som positivt av revisjonens gjennomgang av rutiner ikke avdekket avvik i forhold til rutinene. Vi vet imidlertid med oss selv at det alltid vil være behov for forbedring av de rutiner vi har og oppfølgingen av disse, og dette er noe vi søker å forbedre oss på kontinuerlig.

### **Andre forhold**

Rapportering av finansreglement i henhold til kravene i forskrift om finansforvaltning har ikke blitt gjennomført. Administrasjonen har som målsetning at vi skal få til en tertialvis

rapportering av dette i henhold til lovgivningen eller minimum hver gang det har vært endringer.

Når det gjelder innholdet i note 8 i årsregnskapet ser administrasjonen at det kan være behov for å utvide den rapportering som fremkommer her slik at også løpetid, lån til selvkostområder og startlån og lån til øvrige kommunale tjenester fremkommer på en klarere måte.

Disponeringen av overskuddet for 2014 har vi etter hvert fått forståelse av ble feil. Beløpet avsatt til bundet fond på kr 300.000,- vil bli omdisponert til ubundet fond. Hvorvidt dette må godkjennes av kommunestyret må vi få lov til å komme tilbake til.

Avsetningen av kr 2.657.676,- til ubundet investeringsfond ble noe høyere enn budsjettet pga feilkalkulering ved fremleggelse av revidert budsjett. Vi er innforstått med at vi her har avsatt et høyere beløp til fond enn det som det underliggende vedtaket i kommunestyret tilsa. Administrasjonen vil søke å være mer nøyaktige i sitt arbeid slik at vi unngår slike feildisponeringer for fremtiden.

På selvkostområdet for vann er administrasjonen innforstått med at det ikke er beregnet kalkulatoriske renter i 2015 og heller ikke i 2014. Dette gjelder både renter på selvkostfond og lån knyttet opp til selvkostområdet. Administrasjonen har bedt om en gjennomgang av dette området med revisjonen for å få en bedre forståelse for dette området og tips om hvordan dette kan gjøres enklest og best mulig for å få et så korrekt bilde som mulig.

Arbeidsgiveravgift på premieavvik har akkumulert seg opp over flere år siden det heller ikke ble beregnet avgift for 2013 og 2014. Dette forholdet vil bli korrigert i 2016.

Snillfjord kommune har søkt å etterleve Lov om offentlige anskaffelser etter beste evne og det er positivt at revisjonen ikke har noen anmerkninger til dette området. Til tider kan denne loven være vanskelig å etterleve siden den krever stor grad av dokumentasjon, ressurser og viten for å få til en korrekt utlysning.

Vi håper de redegjørelser vi har gitt over er dekkende, men er åpen for ytterligere spørsmål. Samtidig vil vi takke for god hjelp i regnskapstekniske spørsmål i 2015 og ser fram til å jobbe videre med dere også i den resterende delen av 2016 og ikke minst i årsoppgjøret 2016.

Med hilsen

---

Roar Arne Reinhaug  
økonomisjef