



Midtre Gauldal kommune  
v/ rådmannen  
7290 STØREN

Saksbehandler  
Wenche Holt

Deres ref.

Sted  
Trondheim

Dato  
21. april 2016

## TILBAKEMELDING ETTER ÅRSREVISJONEN 2015

Revisjonen av årsregnskapet for 2015 er nå avsluttet. På samme måte som tidligere år ønsker vi å gi en tilbakemelding til administrasjonen etter utført revisjon. Vi ønsker samtidig å knytte noen kommentarer til kommunens rutiner / regnskapsposter på enkelte områder.

### Generelt

Midtre Gauldals årsregnskap ble avlagt innenfor gjeldende frister, mens årsberetningen ble avlagt etter fristen som er 31. mars. Det er likevel valgt å ikke ta inn kommentar knyttet til dette i revisjonsberetningen. Ved gjennomgang av årsregnskapet ble det ikke avdekket vesentlige feil eller mangler i regnskapstall eller noter. Midtre Gauldal synes å ha etablert gode rutiner for kontroll og avstemming av regnskapet.

### Rutinekartlegging

Det er i 2015 foretatt rutinekartlegginger på følgende områder; innkjøpsrutinen (attestasjon og anvisninger), driftsmiddelområdet, utdeling fra næringsfond, vederlagsbetaling opphold på sykehjem og avstemmingsrutiner bank/kasse.

I forbindelse med kontroll av rutinene knyttet til matombringning i 2014 ble det avdekket at det ikke finnes skriftlige vedtak på matombringning. Det ble også avdekket at listene over hvem som skal ha mat var noe uoversiktlige og at mye av utlevering og registrering er basert på lokalkunnskap. Ny kontroll gjennomført i 2015 viser at det ikke er store bedringer i forhold til året før. Bestillinger kommer inn både til kjøkkenet direkte, via ASVO og til omsorgskontoret. Omsorgskontoret savner en enkel rutine som alle kan følge. Revisor ber derfor om at omsorgskontoret utarbeider nødvendige rutiner som alle skal følge mht. bestilling av mat. I tillegg må det etableres rutiner for hvordan vedtak skal gjøres. Revisor anbefaler at det uansett årsak til at personer skal kunne få matombringning, gjøres vedtak på alle. Dette gjør at begrunnelsen for hvem som får bragt mat, også som en del av kommunens lavterskeltilbud, er skriftlig dokumentert og at kommunen da unngår urettmessige klager.

Testing av kommunale avgifter (vann og avløpsgebyr + eiendomsskatt) viste at det fortsatt er vanskelig å få en fullstendig oversikt over de endringene som gjøres gjennom året. I følge samtale med byggesak i 2014 var det ikke mulig å få ut fullstendige oversikter over midlertidige brukstillatelser eller ferdigattester for kontroll av kommunale avgifter. Det oppbevares heller ikke dokumentasjon hos EKT av endringer som er gjort. I samtalen med byggesak ble det også sagt at matrikkelen ikke er fullstendig. Det ser ikke ut til å være foretatt endringer på dette i 2015. Vi ber derfor kommunen ta en gjennomgang av sine rutiner på området slik at man sikrer og følger opp at opplysningene i matrikkelen er korrekt. Vi ber også på nytt om at det utarbeides rutiner som sikrer sporbarhet av endringer som blir gjort i GAB.reg. og som påvirker kommunens inntekter.

Kontroll av anvisningsmyndighet viser at kommunen fortsatt mangler noen skriftlige anvisningsfullmakter. Vi ber om at kommunen gjennomgår sine rutiner på området og at det blir utarbeidet skriftlige fullmakter til alle som skal ha dette. Det er også viktig at alle innlagte fullmakter i regnskaps- og lønssystemet følger av skriftlig signerte fullmakter. Vår kontroll har likevel ikke så vidt revisor kan se, avdekket noen feil. De som har anvist er ledere som nok i kraft av sin stilling skal ha denne fullmakten. Revisor mener likevel det bør foreligge skriftlige fullmakter som dokumenterer dette.

Hovedkontor  
Statens hus  
7300 Orkanger

Postadresse:  
Sandenveien 5  
7300 Orkanger

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

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

Rutinene ellers synes å fungere tilfredsstillende.

### **Løpende revisjon**

Revisor har i 2015 sett på personer med anvisningsmyndighet og deres roller i næringslivet for øvrig. For de personene som har ulike roller i andre selskap, ble det foretatt en kontroll for å se om kommunen har transaksjoner med disse selskapene. Vi foretok så en kontroll for å se om personer med tilknytning til selskapet har hatt befatning med transaksjonene kommunen har hatt med disse selskapene. Kontrollen viser at det i to tilfeller er transaksjoner med selskap der anviser har tilknytning. I det ene tilfellet har vedkommende med anvisningsmyndighet anvist på fakturaer fra selskap der vedkommende er varamedlem i styret. I det andre tilfellet er det inngått avtale mellom selskapet og kommunen iht. gjeldende regelverk, og så vidt vi kan se har ikke kommunens ansatt med tilknytning til selskapet deltatt i denne prosessen. Kommunens ansatt med tilknytning, har i ettertid anvist fakturaer fra selskapet. Vi mener dette er uheldig og ber om at kommunen tar en gjennomgang av dette med sine ledere.

### *Rammeavtaler*

Det er i 2015 foretatt en gjennomgang av et utvalg av leverandører med omsetning på over 300.000. Disse er kontrollert mhp. om innkjøpene er innenfor innkjøpsavtalene med STFK eller om kommunen har egne inngått rammeavtaler som innkjøpene er i samsvar med. Kontrollen viser at Midtre Gauldal i hovedsak følger de rammeavtalene de har inngått. Når det gjelder rørleggertjenester ser det ut til at kommunen i stor grad har benyttet to lokale leverandører, med innkjøp på over 300.000 mot hver av disse. Det er ikke inngått rammeavtaler med noen av disse. Størrelsen på innkjøpene gjør at disse må vurderes opp mot kravene til inngåelse av rammeavtaler iht. lov om offentlige anskaffelser.

### *Skillet mellom driftsregnskap og investeringer*

Det er også i 2015 foretatt en gjennomgang av investeringsregnskap mhp. prosjekter som skulle vært bokført i driftsregnskapet. Også i 2015 ble det avdekket kostnader som ikke hører hjemme i investeringsregnskapet. Forholdet er tatt opp med regnskapsavdelingen og feilene er blir korrigert. Bakgrunnen for at vi likevel tar dette opp, er at dette har vært et gjentakende problem de siste årene. Nødvendige undersøkelser for å fastslå om prosjektene/kostnadene kan bokføres i investeringsregnskapet er ikke gjort, og kostnadene må da i ettertid korrigeres. Revisor ber om at regelverket knyttet til avgrensninger mellom driftsregnskap og investeringsregnskap blir tilstrekkelig informert om og at nødvendige kontroller foretas allerede før kostnadene blir lagt inn i budsjett.

### *Finansrapportering*

Rapportering på kommunens finansforvaltning er foretatt pr. 30.04.2015. Det er foretatt rapportering på alle områdene i finansreglementet, men rapporteringen synes ikke å inneholde de opplysningene som er gitt i kommunens reglement. Det er ikke foretatt 2 rapportering i 2015 i tillegg til rapportering pr. 31.12 slik reglementet tilsier. Revisor ber om at rutinene knyttet til rapportering på finansforvaltningen skjerpes slik at kravene i kommunens eget reglement blir oppfylt.

### **Arsavslutningen**

#### *Budsjett*

Budsjett angitt i regnskapsdokumentene er kontrollert mot vedtatt budsjettdokument og vedtatte endringer. Det er ikke avdekket vesentlige feil med unntak av mindre endringer mellom rammene i skjema 1B som ikke er vedtatt i kommunestyret. Revisor gjør oppmerksom på at alle endringer på linjene i skjema 1A -2B skal vedtas i kommunestyret. Det er kun endringer innenfor de ulike linjene som ikke er nødvendig å behandle i kommunestyret.

#### *Investeringsregnskapet*

Investeringsregnskapet er for 2015 avlagt med et rimelig stort udekket beløp. Dette skyldes dels budsjettering av bruk av avsetninger som kommunen ikke har hatt, samt budsjettering av kjøp av aksjer uten nødvendig finansiering. Kjøpet av aksjene har ikke blitt lagt inn i regulert budsjett, da vedtaket ikke inneholdt gyldig finansiering. Budsjettering av bruk av avsetninger er gjort md bakgrunn i vedtak tidligere år som har vist seg å være feil. Dette har medført at kommunen ikke har hatt nødvendige dekning i fond. Revisor ber om at alle kommunens saksbehandlere får nødvendig opplæring i budsjettreglene slik at slike feil unngås. Feilene har medført at kommunen er kommet i en uheldig situasjon og er avhengig av inntekter i investeringsregnskapet de nærmeste årene for å få dekket inn de udekkede beløpene.

Vi ber om tilbakemelding på brevet innen 12. mai 2016.

Revisjon Midt-Norge IKS

*Wenche Holt*

Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ [wenche.holt@revisjonmidt norge.no](mailto:wenche.holt@revisjonmidt norge.no)