

Hitra kommune
Rådmannen
7240 HITRA



- bidrar til forbedring

Saksbehandler
Ann Katharine Gardner

Deres ref.

Sted
Trondheim

Dato
29. april 2016

TILBAKEMELDING ETTER REVISJON AV HITRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2015

Vi har avsluttet revisjonen av årsregnskapet og årsberetningen for Hitra kommune for 2015. Revisjonsberetning er datert 15. april 2016, og er en såkalt normalberetning. Dette innebærer at revisor ikke har funnet forhold som anses så vidt alvorlige at det er nødvendig å kommentere disse i revisjonsberetningen. Vi ønsker likevel å gi en formell tilbakemelding på de funn vi har gjort i revisjonsarbeidet.

Generelt

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt innenfor fristene gitt i § 10 i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Begge dokumentene framstår som fullstendige og inneholder alle pliktige opplysninger. Vårt samarbeid med ansatte som jobber ved lønn, regnskap og økonomi i kommunen fungerer bra og vi får svar på våre henvendelser.

Lønn

I forbindelse med avstemming av pensjonsstørrrelsene ved årets slutt ble det foretatt en ompostering av tilskudd til sikringsordningen i KLP. Av ulike årsaker ble ikke dette beløpet innberettet som arbeidsgiveravgiftspliktig, og det ble heller ikke beregnet arbeidsgiveravgift av dette. Revisor anser dette for å være arbeidsgiveravgiftspliktig og det skal derfor innberettes sammen med andre pensjonsstørrrelser. Forholdet utgjør kun kr 5 500 i for lite beregnet arbeidsgiveravgift og anses derfor ikke å være en vesentlig feil.

Våre kontroller knyttet til korrekt innberetning av fordel ved bruk av arbeidsgivers telefon, viser at det manglet slik innberetning for to av de personene som ble kontrollert. Våre kontroller viser også at kommunen får faktura på bruk av et mobiltelefonnummer, som revisor har fått opplyst er tilknyttet et privat abonnement som arbeidstaker ikke benytter i sin stilling eller innberettes for. Begge disse forholdene er tatt opp i e-post til lønnsansvarlig og IKT-ansvarlig. Vi ber om at rutine for slik innberetning skjerpes inn, og at det kvalitetssikres at alle med arbeidsgiverfinansiert telefon blir innberettet for denne fordelen. Vi ber også om at det foretas en gjennomgang av abonnement kommunen betaler faktura på, for å sikre korrekt betaling og innberetning. Vi ber særskilt om at det avklares hvorvidt kommunen skal betale abonnementet som revisor påpekte i henvendelsen til lønnsleder, og som ble oppgitt å være et privat abonnement. Dersom kommunen betaler abonnementet må forholdet innberettes på korrekt måte.

Balansen

I balansen, under memoriapostene, er oppført en konto 29999992 *Udekket finansiering investeringsregnskapet* på kr 3 776 888. Etter hva vi kan se er dette en post som henger igjen fra 2009. Vi er ikke kjent med hva kontoen er brukt til, men ber om at det foretas en gjennomgang av hva innholdet reelt sett er på denne kontoen, og dokumenterer saldoen eller gjør opp kontoen i 2016.

I balansen står også oppført en balansekonto 23265021 med saldo kr 181 500, angitt som *manglende fakturering andre kommuner*. Det har ikke vært bevegelser på kontoen i 2015. Vi ber om at kontoen gjennomgås i 2016, slik at det er avklart hva kontoen består av.

Vi minner om at bokføringsloven stiller krav om å dokumentere balansen. Følgelig bør det foreligge en dokumentasjon pr 31.12. som viser at saldo på alle balansekonti er gjennomgått og vurdert som reelle ved årets slutt.

Arkivkode: https://revisjonmidt norge.sharepoint.com/kommuner/hitra/2015/1_finansiell_revisjon/oppfolging_korrespondanse_motereferater/br2016-29.04_tilbakemelding_etter_avsluttet_revisjon_av_hitra_kommunes_regnskap_for_2015.docx

Hovedkontor
Statens hus
7300 Orkanger

Postadresse:
Sandeneveien 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

Budsjett og budsjettendringer

Som et ledd i våre kontroller har vi også foretatt kontroller av budsjettendringer i året. I dette ligger å påse at budsjettendringer er besluttet av bemyndiget organ, og korrekt registrert i regnskaps- og budsjetteringssystemet. Vår gjennomgang viser ingen vesentlige avvik på dette området. I tillegg kontrolleres at det foretas budsjettendringer når aktiviteten krever dette. Kontrollen viser at kommunen i hovedsak har etablert ryddige rutiner for å korrigere budsjettet i tråd med faktisk forventede inntekter og utgifter.

Gjennom veileder og fortolkningsuttalelse har Kommunal- og moderniseringsdepartementet presisert at investeringsbudsjettet er ettårig, og at budsjettet skal synliggjøre forventet framdrift for året uavhengig av om prosjektet går videre over i nytt budsjettår. Dette medfører at investeringsbudsjettet må justeres i takt med faktisk forventet framdrift. For budsjett- og regnskapsskjema 2B innebærer dette at det for hvert definerte prosjekt som framgår av oppstillingen, må foretas budsjettkorrigeringer i tråd med forventet framdrift. For Hitra kommune ble det lagt fram en sak om budsjettkorrigering til behandling i kommunestyrets møte i desember. Likevel viser investeringsregnskapet relativt store avvik mellom budsjett og regnskap i skjema 2B for enkelte prosjekter. De største avvikene i prosent og beløp knyttes til Jøstenøya-prosjektene inkludert rundkjøring Jøstenøya, samt prosjektene Fillan barnehage og Hitra helsetun.

I revisjonsberetningen skal revisor avgi en egen uttalelse om avvik mellom budsjett og regnskap. Vi har valgt å ikke kommentere dette i revisjonsberetningen for 2015, men gjør oppmerksom på at store avvik kan medføre at revisor må ta forbehold om dette i framtidige revisjonsberetninger.

Likvidområdet

Årsoppgaven fra Sparebank1 pr 31.12.15 viser flere konti som ikke framgår av kommunens regnskap. Vi har tidligere påpekt at slike konti enten bør avsluttes, eller tas inn i årsregnskapet. Dersom kontiene er knyttet til aktivitet som tilhører kommunen, men som av ulike årsaker ikke skal inn i kommuneregnskapet, bør dette dokumenteres i kommunens avstemming av bankbeholdningen pr. 31.12.

Salgsområdet

For 2015 har vi foretatt en utvidet kontroll knyttet til kommunens utfakturering og innkreving av foreldrebetaling for barnehageplasser og skolefritidsordning, samt leieinntekter tilknyttet kommunale boliger og næringsarealer.

Våre kontroller knyttet til foreldrebetaling for barnehager og skolefritidsordninger, viser at det i hovedsak er etablert gode rutiner for registrering av grunnlagsdata i forsystemene samt fakturering i samsvar med disse. For skolefritidsordningen fant vi tilfeller der det for to måneder ble fakturert etter for lav sats for barn med fulltidsplass. Dette skyldes, etter hva revisor har fått informasjon om, at en endring i satsen må legges inn i *Visma flyt* manuelt – noe som var avglemt av styrer ved den kontrollerte skolefritidsordningen. Feilen medfører ikke store tap for kommunen, men revisor vil likevel presisere at det er viktig å ha ryddige rutiner for oppdatering av gebyrsatsene ved endringer. Vi ber derfor om at dette kommuniseres til alle som har slike oppgaver.

Kontrollene knyttet til utfakturering og innkreving av leieinntekter, viser at det er etablert ryddige rutiner for dokumentasjon av leieforhold med signert kontrakt og utfakturering og innkreving av leie for utleieboliger. Ved revisors forespørsel fantes det ikke noen samlet oversikt over kommunens næringseiendommer og utleieforhold knyttet til disse. Det ble imidlertid satt opp en oversikt fra saksbehandleren. Med utgangspunkt i denne oversikten har revisor ikke funnet feil eller mangler ved utfakturert leie. Revisor vil imidlertid påpeke at det bør lages en oversikt som til enhver tid viser hvilke eiendommer som leies ut, samt leietaker og leiebetingelser eller evt. henvisning til leiekontrakt. Uten en slik oversikt, er det en risiko for at leieforhold ikke følges opp med nødvendige prisjusteringer og korrekt fakturering.

For 2015 har kommunen, i tillegg til selvkostberegning for vann, avløp og feiing, også presentert selvkostberegning for reguleringsplaner, byggesaker og kart/oppmåling. Beregningen av selvkost for byggesaker og kart/oppmåling, viser et avvik mellom balanseført selvkostfond og avsetningen til selvkostfond presentert i noten til årsregnskapet. Avvikene er ikke vesentlige men bør korrigeres i 2016.

Fra 2016 har vi forstått at kommunen tar i bruk forsystemet KomTek for håndtering av eiendomsavgiftene. I den forbindelse ber vi om at kommunen gjennomgår balanseførte krav på konto 21775002 *Kundefordringer ProAktiv*, og sikrer at dette er reelle krav – uavhengig av avgiftssystem.

Innkjøpsområdet


Vi har foretatt noen kontroller av etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser. Vi har da sett på noen anskaffelser mellom kr 100 000 og kr 500 000, både fra driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Kontrollen viser at kommunen fortsatt mangler rutiner for å sikre tilstrekkelig dokumentasjon av gjennomført konkurranse, ved å innhente tilbud fra flere ulike leverandører og føre dette i en anskaffelsesprotokoll. Kontrollen viser at kommunen må skjerpe rutinene på dette området, slik at man ivaretar lovens krav om å gjennomføre og dokumentere konkurranse. Forholdet har nå vært påpekt fra revisor i flere år, og dersom kontrollene ikke viser at dette blir bedre kan det bli aktuelt å påpeke forholdet i revisjonsberetningen.

Fond

Våre kontroller av kommunens bruk og avsetninger til fond, er knyttet til å kontrollere korrekt klassifisering av fond og at bruk/avsetning er besluttet av bemyndiget organ. For 2015 er det brukt kr 100 000 av disposisjonsfond, velferdstiltak eldre, uten at vi kan se at dette er besluttet av kommunestyret. Selv om fondene kan synes å være «øremerket» bestemte formål, er dette midler som kommunestyret forvalter og bruk og avsetning skal derfor vedtas først. Revisor ser imidlertid at rutinene for å sikre vedtak før bruk og avsetning, har blitt betydelig bedre i 2015 sammenliknet med tidligere år.

Revisor ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet så snart som mulig, og senest innen 20. mai 2016.

Med hilsen



Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 909 97 765 eller ✉ ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no

