

Selbu kommune
v/ rådmannen

7580 SELBU

Saksbehandler
Wenche Holt

Deres ref.

Sted
Trondheim

Dato
8. mai 2017

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2016

Revisjonen av årsoppgjøret for 2016 er nå avsluttet. På samme måte som tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter utført revisjon. Vi ønsker også å knytte noen kommentarer til kommunens rutiner på enkelte områder.

Generelt

Revisors beretning for 2016 ble avlagt med kommentar om vesentlige budsjettavvik og manglende kommentarer i årsberetningen knyttet til avvikene. Dette medførte også at det ble skrevet et nummerert brev til kontrollutvalget om forholdet.

Revisor avdekket gjennom revisjonen at det er en del vesentlige avvik mellom regnskap og regulert budsjett på regnskapsskjema 1B, 2A og 2B. Revisor skal i revisjonsberetningen uttale seg om de disposisjonene som ligger til grunn for regnskap er i samsvar med budsjettvedtak, og at eventuelle vesentlige avvik mellom beløpene i årsregnskapet og regulert budsjett er tilstrekkelig redegjort for i kommunens årsberetning. Vår revisjonsberetningen ble derfor utarbeidet med presisering knyttet til at det er vesentlige avvik mellom regnskapet og regulert budsjett. I tillegg ble det gitt en presisering om årsberetning pga. manglende kommentarer knyttet til avvikene i årsberetningen. Det er hovedsakelig merforbruk innenfor ansvar 300 helse på hele 168 % i forhold til budsjett som har medført presiseringene i revisjonsberetningen. Kommunen har i tilbakemelding til revisjon gitt beskjed om at kommentarer knyttet til avvik fremgår av kommunens årsmelding. Vi gjør oppmerksom på at årsmeldingen ikke skal vedtas av kommunestyret og dermed ikke er en del av de obligatoriske dokumentene som revisor reviderer og som skal fremlegges til behandling i kommunestyret. Avvik må kommenteres i kommunens årsberetning.

For å kunne gjennomføre revisjonen på en god og effektiv måte er vi avhengig av tilbakemeldinger fra kommunens ansatte på våre henvendelser. Det er altså nødvendig for revisor å ta direkte kontakt med ansatte på ulike nivå for å få svar på våre spørsmål. I all hovedsak går det da også kopi til økonomisjef. Vi har imidlertid gjennom året hatt store problemer med å få svar på våre henvendelser og det etter opptil flere purringer med kopi både til rådmannen og økonomisjef. Dette vanskeliggjør vår revisjon og vil kunne medføre at vi ikke kan konkludere tilstrekkelig på alle områder. Vi ber derfor om at rådmannen tar forholdet opp med kommunens ansatte og ber om at henvendelser fra revisjonen blir tilstrekkelig prioritert.

Rutinekartlegging

Revisor har i 2016 gjennomført rutinekartlegging av salgsområdet og rutinene rundt vederlag for oppholdsbetaling på institusjon, oppholdsbetaling for SFO og barnehage, samt rutiner for behandling av leieinntekter.

Gjennomførte tester på rutinene viser at kommunen har etablert gode rutiner på de fleste områdene. Kontroll av rutinene på ovennevnte områder av salgsområdet avdekket ingen vesentlige mangler eller feil og rutinene synes å fungere tilfredsstillende.

Det er også foretatt mindre kontroller i tilknytning til de rutinene som ikke er kartlagt i 2016. Revisor ser at det er bedringer med hensyn til rutinene knyttet til anvisninger. Det er en utfordring at delegasjonene følger av et reglement som ikke er oppdatert til enhver tid. Revisor mener fortsatt at kommunens ordning

med delegasjonsreglement er utfordrende og ikke nødvendigvis tilstrekkelig. Ved vår kontroll i 2016 var ikke reglementet oppdatert.

Kontroll av kontantsalg på eldresenteret viser også at rutinene på dette området kan bedres. Det er vanskelig å ha kontroll på at bokførte salgsinntektene og pengene som er satt inn i bank stemmer, selv om vi ikke har indikasjoner på at det er feil her. Innskudd i bank foretas flere ganger i måneden og det er ikke angitt hvilke salgsdager innskuddet gjelder.

Kontroll av rapportering etter finansreglementet viser også at kommunen fortsatt ikke har gjennomført rapportering i henhold til kravene i reglementet og forskrift om finansforvaltning. Kravene til hva rapportene minimum skal inneholde fremkommer av reglementets pkt. 6.5 og pkt. 7.7. Selbu har foretatt rapportering i tråd med reglementet når det gjelder tidspunkt, men rapporteringene tilfredsstill ikke kravet til innhold i henhold til finansreglementet. Vi ber om at reglementet gjennomgås slik at kravene til innhold i rapporteringene blir oppfylt. Manglende rapportering iht. reglementet fremover vil kunne medføre kommentarer i revisjonsberetningen. I tillegg vil vi gjøre oppmerksom på at kommunens finansreglement iht. Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltnings § 2 skal vedtas minst en gang i hver kommunestyreperiode.

Revisjonen for 2015 avdekket en del områder som manglet innkjøpsavtaler/rammeavtaler, hvorav noen direkteanskaffelser. Det er fortsatt i 2016 områder som har behov for avtaler.

Øvrige rutiner synes å fungere tilfredsstillende.

Arsavslutningen

Gjennomgang av regnskapet pr 31.12.2016 viser at kommunen og Værnesregionens tjenestesenter har gode rutiner rundt avstemming av de ulike kontoene. Vi har i årsoppgjøret for 2016 fått hjelp til gjennomføringen av revisjonen fra KomRev Trøndelag IKS. Basert på samtale med KomRev synes vi, med unntak av noe manglende tilbakemeldinger fra kommunen, at årsoppgjøret har gått greit. Det ble gjennom revisjonen avdekket lite feil.

Mvakompensasjon

Tilbakeholdt mvakompensasjonsbeløp i forbindelse med tidligere ettersyn står fortsatt som en fordring i kommunens balanse. Så vidt vi har fått forståelse for, er saken fortsatt under behandling i Skattedirektoratet. Vi mener likevel det er stor usikkerhet rundt kravet og ber derfor kommunen basert på forsiktighetsprinsippet vurdere om hele eller deler av beløpet skal avsettes som tap.

Vi ber om tilbakemelding på brevet innen 2. juni 2017.

Revisjon Midt-Norge IKS

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidt norge.no

Kopi Værnesregionen, regnskap v/ Katrine Selven