

Klæbu kommune
v/rådmannen

Saksbehandler
Kjell Næssvold

Deres ref.

Sted
Orkanger

Dato
7. august 2017

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2016

Som tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig knytte noen kommentarer til kommunens rutiner på enkelte områder.

Generelt

Årsregnskapet med noter og årsberetning for 2016 ble avlagt innen gjeldende frister. Noen korreksjoner ble gjennomført i dokumentene etter avleggelse, men revisor anså det som nødvendig med ny datering av dokumentene som følge av disse korreksjonene.

Revisjonsberetningen for 2016 ble avlagt 7. april 2016 uten presiseringer eller forbehold. De avvik vi har funnet gjennom revisjonen, anser vi ikke å være så vesentlig at de krever omtale i revisjonsberetningen.

Salgsområdet

I 2016 har vi hatt hovedfokus på kommunens rutiner og kontroller knyttet til kommunale avgifter, utleie av boliger og bygg, oppholdsbetaling for beboere ved sykehjemmet, matombringning til hjemmeboende og fakturering av brukere for hjemmehjelp.

Kommunale avgifter

Vi har kontrollert et utvalg kommunale avgifter basert på innhentet liste over avtaler fra datasystemet KOMTEK. Våre kontroller viser at avtaler er fakturert, og med riktige priser for 2016. Det er ikke brukt riktige Kostra-arter for kommunale avgifter.

Leieinntekter

Revisor innhentet oppdatert liste over bygg fra kommunen. Ut fra denne listen tok vi et tilfeldig utvalg og innhentet signerte kontrakter, og kontrollerte at bokføring var i samsvar med kontrakt. Det ble ikke avdekket noen avvik ved denne kontrollen.

Oppholdsbetaling sykehjemmet

Vår kontroll omfatter et utvalg beboere med innvilget langtidsopphold, og et utvalg beboere med innvilget korttidsopphold. Datasystemet Gericas brukes for sikre riktig beregning. Det er foretatt kontroll av korrekt grunnlag for beregning av vederlaget. I tillegg har vi kontrollert at det for langtidsbeboere er foretatt etterberegning etter at skatteoppgjøret for året før er klart. For beboere med korttidsopphold har vi kontrollert at det finnes gyldig vedtak og at riktig sats er benyttet. Kontrollene viser at kommunen har gode rutiner og god kontroll med beregningene og utfakturering og innkreving av vederlag.

Hjemmehjelp

Kontrollen her var rettet mot korrekt fakturering med hensyn til omfang og sats, samt at tilbudet er gitt etter gyldig vedtak og at inntekten er korrekt bokført. Våre kontroller viste ingen feil eller avvik av betydning.

Matombringing

Kontrollen er rettet mot å påse korrekt fakturering av kunde, med korrekt sats, at tilbudet er begrunnet i et gyldig vedtak og at inntekten er korrekt bokført. Våre kontroller viste korrekt fakturering, med korrekte satser og korrekt bokføring.

Driftsmidler/investeringsregnskapet

Det er for noen investeringsprosjekter bokført inntekter på utgiftskontoer, slik at det har blitt nettobokføring i stedet for bruttobokføring for disse. Etter de kommunale regnskapsbestemmelser skal bruttoprinsippet følges. Regnskapsskjema 2A og 2B synes å vise kr 955.527 for lite utgifter, og tilsvarende kr 955.527 for lite inntekter.

Finans

I henhold til kommunens finansreglement skal rådmannen rapportere til kommunestyret på de kriterier som er gjengitt i finansreglementet. Vi har foretatt en vurdering av rapporteringene som er gjennomført i 2016. Etter vår vurdering dekker rapporteringen kravene i reglementet.

Innkjøp

Periodisering

Det er noen fakturaer som kunne være periodisert annerledes, bla. strømfakturaer. Dette er dog i samsvar med tidligere års praksis, slik at regnskapet i hovedsak synes å være belastet med 12 måneders forbruk.

Etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser

Revisor har foretatt kontroller knyttet til kommunens etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser.

Det er foretatt en gjennomgang av et utvalg av leverandører med hensyn på å kontrollere avtalelojalitet (omsetning på over 1.000.000 kroner). Disse er kontrollert i forhold til om innkjøpene er innenfor innkjøpsavtalene med fylkeskommunen (eventuelt egne inngåtte rammeavtaler) og opp mot Doffin (Nasjonal kunngjøringsdatabase for offentlige anskaffelser) og kommunens saksbehandlingssystem ESA8. Resultatet av kontrollene er at konkurranse og dokumentasjon av konkurranse blir ivaretatt.

Lønn

Vi har foretatt en utvidet kartlegging av rutiner og kontroller knyttet til lønnsområdet i 2016. Våre kontroller viser at kommunen har gode rutiner på området, og at det foretas tett oppfølging og kontroll fra lønnspersonalet. Det er et godt samarbeid mellom lønnsavdelingen og regnskapsavdelingen der dette er nødvendig for å sikre korrekt utlønning og bokføring.

Vi har foretatt kontroller av gyldig dokumentasjon av grunnlag for endring av fast lønn, grunnlag for utbetaling av variabel lønn og oppfølging av sykepengerefusjoner. Kontrollene har ikke vist noen vesentlige avvik eller mangler.

Med hilsen



Kjell Næssvold
Revisor

Revisjon Midt-Norge IKS

Direkte ☎ 913 29 475 eller ✉ kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no