

Hitra kommune
Rådmannen
7240 HITRA



- bidrar til forbedring

Saksbehandler
Ann Katharine Gardner

Deres ref.

Sted
Trondheim

Dato
2. mai 2017

TILBAKEMELDING ETTER REVISJON AV HITRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP 2016

Vi har avsluttet revisjonen av årsregnskapet og årsberetningen for Hitra kommune for 2016. Revisjonsberetning er datert 7. april 2017, 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. Noteopplysninger til regnskapet anses å være i samsvar med kravene i gjeldende standardverk og refererer regnskapsstørrelsene korrekt. Det er imidlertid ingen notehenvvisninger i regnskapsoppstillingene. Ifølge KRS 6 om Noter og årsberetning, skal det være kryss-henvisninger mellom de avlagte regnskapsoppstillingene og relevante noter. Vi vil derfor be om at dette innarbeides i årsregnskapet for 2017.

Vårt samarbeid med ansatte som jobber ved lønn, regnskap og økonomi i kommunen fungerer bra og vi får svar på våre henvendelser.

Lønn

I 2016 har vi foretatt utvidede kontroller på lønnsområdet, med fokus på kontroll av kommunens interne kontroller på området. Våre kontroller viser at det er etablert tilfredsstillende intern kontroll på området. Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler i tilknytning til lønnsområdet og avstemmingsskjema RF 1022 er signert av revisor. Revisors kontroller knyttet til innberetning av fordel ved arbeidsgiverfinansiert telefon viser ingen feil eller avvik i 2016.

Innkjøp

Anvisningsfunksjonen er viktig for å sikre at det kun er utgifter som vedrører kommunens aktiviteter som belastes kommunens regnskap. Som følge av at anvisning skjer elektronisk, er revisor opptatt av at tildeling av slik fullmakt i regnskapssystemet skal gjøres av bemyndiget organ eller person. Våre kontroller viser at det mangler en skriftlig dokumentasjon av tildelte fullmakter for anvisning. Vi ber derfor om at det utarbeides en oversikt over hvem som skal ha anvisningsfullmakt for Hitra kommune, og at denne legges til grunn for tildelte anvisningsfullmakter. Revisor vil anbefale at det innarbeides en rutine som medfører krav om skriftlig bestilling av anvisningsfullmakt. I tillegg bør det innføres rutiner for en årlig gjennomgang av tildelte anvisningsfullmakter for å sikre at disse fortsatt skal ha slik fullmakt. Den årlige gjennomgangen bør attesteres av rådmannen som delegerer anvisningsfullmakten til underordnede.

I likhet med tidligere år har vi også for 2016 foretatt kontroller av kommunens rutiner for etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser. For anskaffelser kontrollert i 2016 kunne kommunen dokumentere gjennomført konkurranse for alle anskaffelsene. Dette er en betydelig forbedring sammenliknet med tidligere år.

Salg

Som et ledd i våre kontroller knyttet til intern kontroll har vi i 2016 gjennomført utvidede kontroller for fakturering av hjemmehjelp. Våre kontroller av utfakturering av hjemmehjelp viste at det for fem av 19 kontrollerte personer var lagt inn gamle satser ved fakturering. Etter hva revisor har fått forklart skyldes dette at man var usikker på ikrafttredelsesdato for endrede satser. Forholdet er, etter hva revisor har fått opplyst, korrigert i ettertid. Feilen utgjør ikke vesentlige beløp, men revisor vil likevel understreke betydningen av å ha gode rutiner for å sikre at alle priser oppdateres ved endring i gebyrnivå.

Etter revisjonen av årsregnskapet for 2015 påpekte vi at kommunen manglet en samlet oversikt over hvilke næringsseidommer kommunen har for utleie. En slik samlet oversikt gjør det enklere å følge opp leiekontrakter og holde oversikt over at alle leietakere faktisk blir fakturert for leien i henhold til gjeldende priser. Våre kontroller i 2016 viser at det fortsatt mangler en slik samlet oversikt. Vi har foretatt en begrenset kontroll av rutiner for utfakturering av leie også i 2016. Kontrollen er foretatt både for boligutleie og næringsutleie. Våre stikkprøvekontroller viser ingen feil eller avvik. Vi understreker imidlertid at det er usikkerhet om hvorvidt alle utleieforhold knyttet til næring er med i vårt utvalg for kontroll. Revisor vil derfor gjenta at det må utarbeides en samlet oversikt over alle næringsseidommer som kommunen har for utleie.

Vi har i tillegg utført enkle stikkprøvekontroller knyttet til utfakturering av SFO, barnehage, oppholdsbetaling på sykehjem og kommunale avgifter. Våre kontroller viser ingen avvik i rutineene her. Ved stikkprøvekontroll av fakturering av kommunale avgifter, tok vi utgangspunkt i en rapport fra KomTek som blant annet viser eiendommer tilknyttet offentlig vann/avløp. Kontrollen viste at to eiendommer i vårt utvalg stod oppført som tilknyttet offentlig vann/avløp i KomTek, men som likevel ikke var fakturert. Ifølge opplysninger fra saksbehandler skyldes dette at eiendommene ligger i et område som ikke har offentlig vann/avløp. Følgelig er opplysningene i KomTek feil. Revisor er ikke kjent med om tilsvarende feil kan forekomme for flere eiendommer, og ber derfor om at det foretas en kvalitetssikring av at opplysningene i KomTek er korrekt. For ordens skyld vil vi presisere at dette ikke medfører feil i regnskapsførte beløp.

Finans

Revisor har foretatt utvidede kontroller knyttet til interne kontrollrutiner for tildeling, utbetaling og oppfølging av startlån. Våre kontroller viser at kommunen har ryddige rutiner på dette. Samtlige utbetalinger av lån i 2016 er gjort på grunnlag av innvilget i henhold til vedtak. Ifølge beskrevet rutine skal kommunen ha en månedlig avstemming av bokførte opplysninger mot rapport fra låneadministrator. Dette har ikke vært gjennomført i 2016. Det er imidlertid foretatt en avstemming pr. 31.12.16 mot årsrapporten fra låneadministrator. Revisor vil understreke at det er viktig å ha en hyppig avstemming av dette forholdet, da eventuelle feil er lettere å korrigere når disse blir oppdaget tidlig.

Årsoppgaven fra Sparebank1 SMN pr 31.12.16 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. I svar på vårt tilbakemeldingsbrev for 2015, er oppgitt at forholdet vil bli korrigert i 2016. Vi kan imidlertid ikke se at det er gjort noen korrigerende av dette forholdet i 2016.

Investeringsregnskapet

Vi har over år påpekt betydningen av å korrigere budsjettet i takt med forventet framdrift på investeringsprosjektene, og kommunen har rutiner for å korrigere budsjettet i flere omganger gjennom året. I tillegg fremmes en budsjettkorrigerings sak i kommunestyrets møte i desember. Likevel viser investeringsregnskapet for 2016 relativt sett store budsjettavvik på enkeltprosjekter i regnskapsskjema 2B. For 2016 gjelder dette hovedsakelig IKT-seksjonen (merforbruk på kr 912 113), Fillan barnehage renovering (merforbruk på kr 754 586), Nytt høydebasseng Fuglåsen (kr 521 961), Tiltak Strandavatnet (kr 802 264), Internt fordelingsnett (kr 1 873 199) og Lervågen avløpsanlegg (kr 586 581). I tillegg er det mindreforbruk på prosjektene Hitra helsetun (mindreforbruk kr 700 000) og Infrastrukturtiltak Fillan (mindreforbruk på kr 903 766).

Stor aktivitet og høy detaljeringsgrad i skjema 2B med fordeling i mange underprosjekt, gir økt presisjonsbehov når det gjelder budsjettering. Revisor har tidligere anbefalt kommunen å vurdere om detaljeringsnivået i skjema 2B kan reduseres noe. Detaljeringsnivået må imidlertid gjenspeile kommunestyrets ønske om informasjon og oppfølging, og revisor har forstått at dagens detaljeringsnivå er ønsket fra kommunestyret. Dette medfører også at rapporteringen til kommunestyret må skje på

tilsvarende detaljeringsnivå, og at avvik fra budsjetterte beløp må få oppmerksomhet. For å unngå store budsjettavvik er det dermed nødvendig med en enda tettere dialog med prosjektlederne.

Kommunen har rutiner for å korrigere budsjettet i tråd med forventet framdrift. Revisor har derfor som følge av en helhetsvurdering valgt ikke å kommentere forholdet i revisjonsberetningen for 2016. Vesentlige budsjettavvik skal ifølge forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 redegjøres for i årsberetningen. Dette ble derfor innarbeidet i årsberetningen for 2016 etter påpekning fra revisor.

Revisor ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet så snart som mulig, og senest innen 23. mai 2017.

Med hilsen



Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

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

