

Selbu kommune
v/ rådmannen

7580 Selbu

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
9. mai 2018

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2017

Årsregnskapet for 2017 er nå ferdig revidert og vi ønsker å gi en tilbakemelding på kommunens rutiner knyttet til regnskapsføring og andre funn i revisjonen.

Generelt

Revisors beretning for 2017 ble avlagt med forbehold knyttet til budsjettavvik. Som det er sagt i nummerert brev oversendt kontrollutvalget, er det tatt forbehold om vesentlige avvik på skjema 2A og 2B. Avvikene knytter seg til manglende budsjettering av utlån og avdrag på lån, samt vesentlige avvik på prosjekter. Det er viktig å ha gode rutiner for budsjettering. Investeringsregnskapet er ett-årig og skal være realistisk mht. prosjektenes fremdrift i året. I tillegg er det viktig at alle forventede utgifter/inntekter budsjetteres.

Rutinekartlegging

Revisor har i 2017 gjennomført kartlegging av rutinene på lønn, startlån, kommunale avgifter og anvisning. I tillegg er det gjort kontroller av andre vesentlige rutinene. Årets kartlegging og kontroller har avdekket følgende;

- Vi har fortsatt noen utfordringer når det gjelder anvisningsfullmakter. Oversiktene vi får ut fra Visma viser tydeligvis alle som har eller har hatt fullmakt. Det er derfor vanskelig for oss å foreta kontroller av at kun rettmessige personer har mulighet til å anvis. Vi ber derfor om en opprydding mht. ajourhold av roller og tilganger slik at det til enhver tid er samsvar mellom økonomi, HRM og delegasjonsreglementet.
- Kartlegging av rutinene knyttet til fakturering av hjemmehjelp og matombringing viser at kommunen ikke har sporbare kontroller. Vår kontroll basert på stikkprøver avdekket feil i faktureringen. Vi vil anbefale at kommunen bedrer sin internkontroll ved å foreta kontroll av opplysningene i forsystemene mot grunnlag for fakturering for å sikre at kommunens inntekter er fullstendige. Dette gjelder alle inntekststypene. Det er viktig at disse kontrollene dokumenteres og er sporbare.
- Tilsvarende bør også gjennomføres når det gjelder utbetaling av lønn. Det er viktig at alle enhetene bekrefter at lønn for utbetaling er korrekt, både mht. å sikre at alle utgiftene er gyldige og at det utbetales korrekt lønn.
- Kontroll av kontantsalgsrutinen på eldresenteret viser at det er vanskelig å avstemme omsetning mot innskudd bank. Vi vil derfor anbefale at det utarbeides månedlig omsetningsoversikt som sammenstilles med innskudd bank. Dette for å sikre at inntektene er fullstendige.
- Kontroll av kontantsalg kantine sykehjem avdekket manglende opptelling av kassen. Vi ber derfor om at det utarbeides rutiner og daglig opptelling av kassen og oppgjørsskjema med avstemming mellom salg og kontanter.
- Vår kontroll av kommunale avgifter avdekket feilfakturering med utgangspunkt i feil benyttet størrelse på boligen. Avviket skyldes feil innleggelse i KomTek i følge kommunen. Som beskrevet over anbefaler vi en endring i intern kontrollen slik at det gjennomføres kontroller som sikrer fullstendighet i inntektene basert på korrekte grunnlag.

Løpende revisjon

Bilagsgjennomgang viser at det er mangler når det gjelder underlag for e-bilag. Alle bokførte opplysninger skal være dokumentert og dokumentasjonen skal vise berettigelsen for de bokførte opplysningene. Dette gjelder selvfølgelig for alle typer bilag, ikke bare e-bilagene.

Arsoppgjøret

Gjennomgangen av regnskapet viser at kommunen har gode rutineene når det gjelder tilrettelegging for årsoppgjøret. Vi ser at regnskapet har blitt avlagt noe etter fristen 15. februar. Vi ber om at kommunen overholder de fristene som er satt til avlevering av regnskapet.

Gjennomgangen av årsregnskapet avdekket fortsatt noe feil som det er viktig at kommunen tar tak i og får korrigert.

Lønn

Det ble i desember 2016 sendt ut et brev til alle kommunene der vi henviser til reglene for periodisering med fokus på lønnsutgifter. Gjennomgangen av 2017-regnskapet viser at det ikke er foretatt periodisering av lønn for desember 2017. Rapporten Periodisering av lønn fra Visma viser at bokføringen i januar 2018 inneholder 2,8 mill. kroner som vedrører 2017-regnskapet. Dette skulle vært periodisert inn i 2017. Vi ber derfor om at det i 2018 foretas nødvendig periodisering av lønn.

Aksjer

Det er i forbindelse med bokføring av salg av aksjer foretatt en oppskrivning av aksjene. Vi gjør oppmerksom på at oppskrivning ikke er tillatt jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8.

Skattetrekkkonto

Kontroll av skattetrekkkonto mot utestående skattetrekk pr. 31.12.17 viser at det er for lite innestående på skattetrekkkontoen. Skattebetalingslovens § 5-12 krever at skattetrekkkontoen skal inneholde en saldo som er så høy at den til enhver tid dekker løpende trekkansvar. Dette kravet er altså ikke oppfylt pr. 31.12.

Minimumsavdrag

Ved gjennomgang av regnskapet til Selbu Næringsselskap KF ser jeg at det ikke er gjort beregninger av minimumsavdrag. Selbu Næringsselskap og kommunen er samme juridiske person. Lån, avdrag og avskrivninger i KF'et må derfor tas med i kommunens beregning av minimumsavdrag. Vi ber derfor om at dette blir tatt med i beregningene for 2018.

Selvkost

Kontroll av beregning selvkost viser at selvkostfondet for vann nå er blitt ganske stort og det har hatt en økning i flere år. Vi gjør oppmerksom på prinsippene i Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester som sier at brukerne av dagens tjenester skal betale det disse tjenestene koster dvs. generasjonsprinsippet. Generasjonsprinsippet innebærer at kommunen ikke skal bygge opp fond over lengre tid, men ha en planlagt prosess både for oppbygging og nedbygging av fondet. Det anbefales at dette praktiseres slik at et overskudd (eller underskudd) i ett år tilbakeføres til (eller dekkes inn fra) brukerne innen frem år etter at overskuddet (eller underskuddet) i selvkostkalkylen oppstod.

Noter

Note 6 Avsetning og bruk av fond mangler opplysninger om vesentlige grupper av fond reservert til særskilte formål (bundne fond), samt informasjon om ubundne fond og overføring fra drift fordelt på 1A og 1B.

Note 15 Investeringer er ikke utarbeidet slik KRS nr. 6 anbefaler. Hensikten med noten er å vise større byggeprosjekt som går over år, med total budsjettramme på prosjektet, årets brutto utgifter og sum tidligere års utgifter.

Avsetning til bundne fond

Gjennomgangen av bokførte avsetninger til fond viser at flyktningemidler er avsatt til bundne fond. Dette er ikke bundne midler og avsetningen skulle derfor ikke vært gjennomført. Vi ber derfor om at disse midlene enten blir tilbakeført eller overføres til disposisjonsfond gjennom vedtak i forbindelse med regnskapssaken.

Vi ber om at avdekkede mangler blir fulgt opp i 2018 og ønsker tilbakemelding på hvilke kontroller som vil bli gjort av kommunen knyttet til disse.

Med vennlig hilsen



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

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

