

Malvik kommune
v/ rådmannen

7550 Hommelvik

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
7. 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

Regnskapet til Malvik kommune ble avlagt noe etter frist for levering, men vi har likevel valgt å avgi ren revisjonsberetning. For at vi skal ha mulighet til å få gjennomført revisjonen innen gjeldende frister, er det viktig at kommunen leverer regnskapet i henhold til de frister som gjelder. Sen levering kan i verste tilfelle medføre at vi ikke har tilstrekkelig tid til å revidert regnskapet, noen som vil medføre at vi må avgi negativ beretning, dvs. en revisjonsberetning der vi ikke kan uttale oss om regnskapet.

Rutinekartlegging

Revisor har i 2017 gjennomført kartlegging av rutiner for kommunale avgifter, oppholdsbetaling barnehage og oppholdsbetaling SFO. I tillegg er det gjort kontroller av andre vesentlige rutiner. Årets kartlegging og kontroller har avdekket følgende;

- Kartlegging av rutinene knyttet til fakturering av oppholdsbetaling barnehage og SFO viser at kommunen ikke har sporbare kontroller. Vi vil anbefale at kommunen bedrer sin intern kontroll ved å foreta kontroller av opplysninger i forsystem mot grunnlag for fakturering for å sikre at kommunens inntekter er fullstendige. Det er viktig at disse kontrollene dokumenteres og er sporbare.
- Avdekket mangel på intern kontroll gjelder også for flere områder. Vi mener det er viktig at kommunen gjennom dokumenterte sporbare kontroller sikrer god intern kontroll.

Løpende revisjon

Gjennomgang av investeringsregnskapet på prosjektnivå viser at det gjøres en god del feil i bokføringen. Det avdekkes fortsatt en del utgifter bokført i investeringsregnskapet som vedrører drift. De aller fleste av disse ble korrigert basert på vår tilbakemelding.

Det er viktig at de som sitter med kontering av bilag har forståelse for hvilke utgifter som skal i drift og hva som skal i investeringsregnskapet for å sikre at driftsutgifter ikke lånefinansieres.

Arsoppgjøret

Gjennomgangen av regnskapet viser at kommunen har gode rutinene når det gjelder tilrettelegging for årsoppgjøret og dokumentasjon av avstemminger.

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

Bokføringsgrunnlag

En bilagsgjennomgang avdekket at det fortsatt er en del bilag som blir bokført uten tilstrekkelig grunnlagsdokumentasjon. Dette gjelder i noen tilfeller e-bilag, men også bankbilag.

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 regnskapet for 2017 viser at det ikke er foretatt nødvendig periodisering av lønn for desember 2017. Rapporten Periodisering av lønn fra Visma viser at bokføringen i 2018 inneholder 6,5 mill. kroner som vedrører 2017-regnskapet. Dette skulle vært periodisert. Vi ber derfor om at det i 2018 foretas nødvendig periodisering av lønn.

Aksjer

Malvik kommune har kjøpt andeler i Regionalt pilgrimsenter Stiklestad. Disse er ikke bokført som aksjer/andeler i kommunens regnskap. Vi ber om nødvendig korrigerende. I tillegg har kommunen andeler i Midt-Norge 110-sentral IKS. Disse har ikke medført utgifter for Malvik, men vi ber likevel om at disse blir tatt inn i kommunens balanse.

Selvkost

Gjennomgang av selvkostberegningene viser at det er avvik mellom selvkostberegningene fra Momentum og bokførte tall på selvkostfond i regnskapet. Vi ber om at avdekkede feil blir korrigert i 2018.

Avsetning til fond

I mange år er det foretatt avsetninger av salgsinntekter fra tomter til ubundne investeringsfond. Det avsettes til fond for friområder. Disse avsetningene har ikke vært budsjettert, men beror på et vedtak fra mange år tilbake slik vi har skjønnet det. Vi gjør igjen oppmerksom på at investeringsbudsjettet er ett-årig og alle avsetninger til ubundne fond må budsjetteres.

Noter

Gjennomgang av notene viser at det er noen mangler i noteopplysningene iht. kravene i KRS nr. 6. Avvikene er følgende;

Note 4 - Det er mellomværende med KF og interkommunalt samarbeid etter §27 som skal oppgis i denne noten. Fordringer og gjeld knyttet til interkommunale selskap skal ikke oppgis her.

Vi vil også gjøre oppmerksom på at Note 15 investeringsoversikt ikke er utarbeidet slik KRS nr. 6 anbefaler. Hensikten med noten ifølge GKRS er å vise større byggeprosjekt som går over år med total budsjettamme på prosjektet, årets brutto utgifter og tidligere års utgifter for å vise fremgangen i prosjektene i forhold den totale rammen.

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

Frist for tilbakemelding settes til 31. mai 2018.

Med vennlig hilsen



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

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

Kopi: Kontrollutvalget