

Namsskogan kommune
Rådmannen

7890 NAMSSKOGAN

Kontaktperson:
Svein Vikestad

Dato og referanse:
13.04.2018

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

REVISJONSNOTAT 2017

1 Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Namsskogan kommunes regnskap for 2017, datert 13.04.2017

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering og eventuelt oppfølging av administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Kopi av revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til formannskap og kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal behandle regnskapssaken i møte mai måned 2017.

Årsaken til dette brevet er at vi i tillegg til revisjonsberetningen ønsker å gi enkelte kommentarer og vurderinger til kommunens regnskap.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalget

Ifølge forskrift om revisjon § 4 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

For Namsskogan kommune er følgende to forhold tatt opp i nummerert brev 1/2017:

For sent avlagt regnskap

Fristen for avleggelse av årsregnskap er 15.2. Vi mottok årsregnskapet den 14.3.2018. Ettersom vi har vært i stand til å avlegge vår revisjonsberetning innen fristen den 15.4. vil for sen avleggelse bli omtalt i revisjonsberetningen under andre forhold.

Manglende kvalitetssikring og dokumentasjon av regnskapet

Vi skal i revisjonsberetningen uttale oss om hvorvidt ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge. Herunder at kommunen forholder seg til bokføringslovens bestemmelser. Bokføringsloven har nå vært gjeldende for kommunene fom 2011. Forholdet rundt manglende dokumentasjon og avstemming av balanseposter er tatt opp i revisjonsnotat hvert år siden 2013.

Etter bokføringslov og forskrift skal alle balanseposter avstemmes og dokumenteres med mindre de er ubetydelige. Det skal eksistere kontrollspor mellom balansepostene og tilhørende dokumentasjon.

Ved avleggelse av regnskapet skal regnskapet være avstemt og dokumentert. Flere av balansekontoene er først avstemt og dokumentert i ettertid, etter at vi har etterspurt avstemming og det er også balanseposter hvor det ikke foreligger noen avstemming/dokumentasjon.

Vi ser også at forhold som er omtalt i tidligere års revisjonsnotat fortsatt ikke er korrigert i regnskapet for 2017. Da har det i realiteten ikke vært noen kvalitetssikring av regnskapet.

Forholdet er omtalt under «Konklusjon om registrering og dokumentasjon» i revisors beretning.

3. Driftsregnskapet

3.1 Selvkost

Regnskapet for selvkostansvarene 4500/4501 Vann og 4511 Tømming av private slamavskillere er ikke korrekt.

Ansvar 4500/4511 skulle samlet vist et overskudd på kr 2.973 mens regnskapet viser et overskudd på kr 102.184,-.

Ansvar 4511 skulle vist et overskudd på kr 99.240 mens regnskapet viser kr 0,-.

Differansene viser at det har skjedd en feilføring mellom ansvarene. Således er fondsavsetningen/memoriaføringen korrekt.

Indirekte kostnader selvkostområdet er beregnet til kr 166.000,- . Vi kan ikke se at disse er belastet var-området da det er foretatt en bokføring som er ført både debet og kredit art 16900.

Namsskogan kommune har gått til innkjøp av Momentum selvkost, slik at vi for ettertiden skal få selvkostområdene beregnet korrekt. Programmet ble innkjøpt i 2017 og i 2018 skal dette være på plass.

3.2 Lønn periodisering

Innføring av A-ordningen har medført at lønnsutbetaling skjer etter kontantprinsippet. Kontantprinsippet innebærer at en inntekt skattlegges det året da beløpet utbetales eller ytelsen mottas. For en del av kommunens lønnsutgifter medfører dette at utbetalingsdato og opptjeningsmåneden/-år ikke er den samme. Hvis utbetalingsdato ikke endres må det foretas en periodisering i regnskapet ved at det avsettes for påløpt lønn i 2017. Dette er for så vidt ingen endring fra tidligere, men kravet til anordning av utgifter medfører at vi er nødt til å kreve endringer på dette området.

Periodisering gjennomføres for andre type utgifter i kommunens regnskap, og fordi lønnsutgiftene utgjør såpass store beløp og vil kunne variere mye fra år til år, må det fra og med regnskapsåret 2018 foretas periodisering.

Det anbefales å opprette egne kontoarter for periodiseringstransaksjonene. Dette vil gjøre det enklere å følge opp ved avstemming av lønn, feriepenger og arbeidsgiveravgift, samt utarbeidelse av skjema RF-1022. Periodiseringen må dokumenteres enten med kopi av rapport for lønnskjøring i januar eller ved henvisning til denne. I forbindelse med utarbeidelse av RF-1022, gjør vi oppmerksom på at påløpte lønnsutgifter skal tas med i skjemaet på lik linje som påløpte feriepenger.

I Visma HRM finnes det en egen rapport for periodisering av lønn som heter Periodisering av lønn. Med denne rapporten er det mulig å lage regnskapsbilag for periodisering av lønnstransaksjoner på en enkel måte.

Anbefalingene er tatt opp med IN lønn og anbefalingene tas til etterretning.

3.3 Kjøp av konsesjonskraft

På art 14703 er det kun utgiftsført 3 terminer kjøp av konsesjonskraft fra NTE. Kjøp 4 termin er belastet regnskapet for 2018 og utgjør en nettoutgift på kr 770.601,-. **Tas til orientering. Må hensyntas ved budsjettrevidering i mai/juni.**

3.4 Ressurskrevende tjenester

Det er inntektsført/balansført et for høyt beløp mht tilskudd ressurskrevende brukere 2017. Beløpet er kr 369.000,- høyere enn det innsendt krav tilsier. **Tas til orientering.**

4. Balanseregnskapet

4.1 Anleggsmidler

I september 2017 ble det foretatt en sammenligning mellom det som var lagt inn i anleggsmodulen og det som var UB i regnskapet for 2016. Vi fant da et avvik på kr. 1.656.576,- Det ble i e.post spurt om årsaken til avviket – konkret tilbakemelding ble ikke gitt.

Ved årsavslutning 2017 er det foretatt tilsvarende kontroll og en får samme avvik. Detaljert gjennomgang viser:

Balansen		Anleggsmodul		Avvik
224* 5 år	kr 1.602.077,76	A	kr 655.977,-	kr 946.100,76
224* 10 år	kr 7.056.866,72	B	kr 7.892.589,-	kr - 835.722,28
224* 20 år	kr 2.056.846,-	C	kr 1.886.759,-	kr 170.087,-
227* 20 år	kr 2.717.390,91	C1	kr 3.171.183,20	kr -453.795,29
227* 40 år	kr 69.932.083,51	D+D1	kr 68.102.177,38	kr 1.829.906,13
227* 50 år	kr 124.656.685,52	E	kr 124.656.686,20	kr - 0,68
SUM	kr 208.021.950,42		kr 206.365.371,78	kr.1.656.578,64

Vi har i en årrekke kontrollert at aktiveringer har skjedd korrekt i balansen og vil i utgangspunktet tro at balansetallene er korrekte. Med det som utgangspunkt synes det som det er anleggsmidler som ikke er lagt inn i ny modul for anleggsregnskap.

Det må sørges for samsvar mellom balansetallene for anleggene og anleggsmodulen.

Avskrivninger anleggsmidler.

Det er anleggsmodulen som er utgangspunktet for avskrivningene. Balansen viser noe høyere grunnlagstall og ville således gitt noe større avskrivninger. Påvirker ikke regnskapsresultatet.

Anleggsmodulen vil bli korrigert slik at balansetallene for anleggene og anleggsmodulen er i samsvar.

4.2 Formidlingslån

Ekstraordinære avdrag avsatt til fond tidligere år er innbetalt i 2017. Årets ekstraordinære avdrag, kr 434.270,09 er imidlertid ikke avsatt på fond eller innbetalt som ekstraordinære avdrag.

4.3 Fond

Disposisjonsfond

I balansen under disposisjonsfond inngår det en konto 5610150 Opplæringsplan/kompetansmidler, kr. 183.100,-. Dette er et eget disposisjonsfond som vi ser er lagt inn i Agresso ved oppstart i 2004, uten

senere bevegelser. I og med at dette er frie midler kunne fondet vært tillagt det generelle disposisjonsfondet. Dette er også kommentert i tidligere års notat.

Dette fondet er det ikke foretatt noe på fordi midlene skal brukes når endelig kompetanseplan for Namsskogan kommune er rullert og vedtatt.

Bundne driftsfond

Av 35 bundne driftsfond er det 19 hvor det ikke har vært bevegelser i 2017. Av disse er det flere som har utgangspunkt i avsetninger fra 2005 eller tidligere. Fonds det ikke har vært bevegelser på de siste tre år må gjennomgås og vurderes mht inntektsføring og avsetning til disposisjonsfond. Oftest er årsaken at prosjektene er finansiert opp med driftsmidler. Samme forhold er tatt opp i tidligere års revisjonsnotat. I 2016 der det ble gitt tilbakemelding på at det ville bli tatt en gjennomgang av fondene. Det synes ikke å være gjennomført/fullført en slik gjennomgang.

Dette er blitt tatt opp flere ganger med enhetene som har ansvaret for disse fondene uten at det er blitt gitt noen tilbakemelding.

Fond 25110424 Kartlegging og bekjempelse av fremmede arter, kr. 56.560,-.

Følgende ble tatt opp i notatet både i 2015 og 2016

Dette er et "spesielt" fond. Det er midler fylkesmannen, i samsvar med tilsagn, tidligere har overført Namsskogan kommune. Det viser seg at dette ikke er midler til prosjekt i Namsskogan, men er "lagring" av midler som i hovedsak nå i 2015 er overført andre kommuner etter utbetalingsanmodninger fra fylkesmannen. I og med at dette ikke har vært kommunens midler, har føringen som bundne fond vel ikke vært riktig. I og med at administrasjonen, ut fra mottatt tilsagn, har trodd at dette var kommunens midler er det vanskelig å si noe på dette.

*Inngående balanse i 2015 var kr. 979.000,-. Av dette er kr. 922.440,- overført andre kommuner i 2015. Resterende midler, kr. 56.560,-, sies å være gitt kommunen som betaling/kompensasjon. Må inntektsføres når tilsagn fra fylkesmannen mottas. **Kan ikke se at det er mottatt tilsagn på disse midlene.***

Ubundne investeringsfond

Konto 25300910 Fond lånemidler til videreutlån har i 2015 økt fra kr. 193.928,30 til kr. 583.866,78. Dette gjelder ekstraordinære avdrag formidlingslån og skal innbetales til husbanken. Dette skulle vært innbetalt i 2016. I tillegg er det i 2016 avsatt kr. 141.581,69 i ekstraordinære avdrag. Dette er avsatt til ubundet investeringsfond 25300901. Dette er innbetalt i 2017 og det er vel i praksis brukt av ubundet investeringsfond, men ikke av 25300910 Fond lånemidler til videreutlån. Fondet bør nå gå inn i 2530901 Ubundet investeringsfond.

I denne sammenheng vil vi tilføye at ekstraordinære avdrag mottatt i 2017 verken er innbetalt eller avsatt til fond.

Tas til etterretning og korrigeres.

4.4 Manglende avstemming og dokumentasjon av balanseposter

Nedenfor settes opp de balansepostene hvor vi ikke har fått noen avstemming og dokumentasjon av postene, eller hvor det er gamle uendrede saldoer uten bevegelse. Oppramsingen nedenfor er sammen med andre kommentarer i notatet med å underbygge forbeholdet tatt i revisors beretning rundt manglende kvalitetssikring og dokumentasjon av regnskapet.

Manglende avstemming av balansekontoe tas til etterretning og det utarbeides rutiner for å kvalitetssikre og kvalitetssikre regnskapet.

4.4.1 Merverdiavgift -balansekontoe.

I balansen er det flere kontoe som vedrører merverdiavgift. For enkelte av disse har vi ikke fått avstemming/tilfredsstillende dokumentasjon.

Konto 21364100 Til gode mva kr. - 279.652,-. Ved forespørsel til øk.sjef og avstemming og dokumentasjon får vil følgende svar: "Differansen her skyldes at det er en feil i termin 1 og 2, samt at 6. termin var ført på feil konto. Dette skal være korrekt nå." Bokført for 6. termin var kr. 308.391,-. Dette er også det beløpet som er mottatt på denne kontoen i 2018. Ingen andre føringer i 2018 på denne kontoen som kan ha rettet opp avviket mellom 6. termin og saldo ved årsskiftet.

Konto 21364801 Avgift momskomp høy kr. 1.001,-. Økonomisjefen har ikke funnet årsaken til differansen.

Konto 23214999 Oppgjørskonto mva kr. -255,-. Ikke mottatt avstemming/dokumentasjon.

4.4.2 Konto 23275400 Div. leverandører (årsavslutning) viser kr - 665.157.

Ikke mottatt dokumentasjon på saldo.

4.4.3 Konto 22270608 Elvekanten Ysteri – saldo kr 49.470,- Det var ikke vært noen bevegelse på kontoen verken i 2015, 2016 eller 2017. Resterende burde vært tapsført da Elvekanten Ysteri (opprinnelig selskap) sies å ikke eksistere lenger. Kommentert i tidligere års notat uten at det foretatt noen korreksjon. **Tas til etterretning.**

4.4.4 Konto 23250002 Grong kommune

En gjennomgang av kontoen fra vår side viser at det er et mindre beløp på kr 10.000,- som feilaktig er belastet regnskapet 2017. Må korrigeres i 2018.

5. Budsjett

Driftsbudsjettet

Fra notatet 2016: Kommunens praksis med å ta inn all bruk og avsetning av bundne fond i skjema 1A bør endres.

I skjema 1A er det avsetning og bruk av fondsmidler som kommunestyret selv administrerer, som skal inngå. All annen fondsbruk skal inngå i 1B. Bruk og avsetning av bundne fond styres i sin helhet av regnskapsreglene og de forutsetninger som ligger fra tilskuddsgiver. Ved endring av praksis fra 2017 må også budsjettet reguleres.

Vi kan ikke se at det er gjort i 2017. I forbindelse med våre temadager i desember 2017 ble dette teamet tatt opp og dokumentasjonen fra temadagen ble oversendt økonomisjefen da hun ikke deltok. Vi forventer at budsjett og regnskap 2018 innrettes etter det som er omtalt ovenfor. Vi vil følge opp dette i 2018.

Bakgrunnen for dette er at det var budsjettet slik for 2017 og derfor ble dette behold ved utarbeidelse av regnskapsskjemaene for 2017. Dette er endret ved budsjetteringen i 2018.

Budsjett/budsjettkontroll

I sammenheng med kontroll av budsjettet mot kommunestyrets vedtak kommenterer vi følgende.

- Det er ikke vedtatt budsjettregulering i alle vedtak der dette forutsettes.
- Noen av budsjettreguleringsvedtakene er ikke korrekte, noe på grunn av feil utgangspunkt i forhold til tidligere budsjettet.
- Ikke alle budsjettreguleringsvedtak er gjort etter innstilling fra formannskap slik kommuneloven sier.

Tas til etterretning.

Budsjettavvik - regnskap

Gjennomgang/analyse av regnskapet viser at det på noen områder (eks sykeheim) ikke har vært samsvar mellom regnskapsføring og budsjettering. Dette mener i løpet av året burde vært løst ved budsjettendringer.

Tas til etterretning og følges opp i 2018.

6. Noter

Vi har hatt en gjennomgang både av innholdet i notene samt de formelle kravene som fremgår av forskriften. I den forbindelse har noen få kommentarer:

Note 9 Selvkost

I og med at regnskapet ikke er korrekt så er heller ikke noten korrekt når det gjelder Vann og slamtømming, jmf punkt 3.1.

Note 11 Anleggsregister

Noten er satt opp i samsvar med anleggsregistertet og er således ikke i samsvar med balansen. Tidligere år er noten satt opp i tråd med balansen, noe vi har ansett som korrekt.

Jmf punkt 4.2.

Note 12 Langsiktig gjeld

Det er oppfattende krav til note for langsiktig gjeld. Vi kan ikke se at følgende forhold er omtalt:

- Hovedprinsipper for beregning av minste låneavdrag
- Forholdet mellom utgiftsført avdrag og minste låneavdrag etter KL § 50 nr 7
- Forholdet mellom årets betalte avdrag, mottatte avdrag fra videre utlån og forskutteringer og avsatte midler på bundet investeringsfond etter KRS nr.3, i henhold til kommuneloven § 50 nr. 6 e
- Når det gjelder selvfinansierende gjeld er det kun ført opp det som gjelder som grunnlag rentekompensasjon. Lån tatt opp til selvkostområdet er ikke oppført/spesifisert

Samme forhold når det gjaldt note for langsiktig gjeld ble tatt opp både i notatet for 2015 og 2016. Vi vil henvise til regnskapsmappen og forslag til note.

Tas til etterretning. Det bestrebes å få notene så korrekt som mulig.

7. Annet

7.1 Justeringsforskrift

Dokumentasjon vedr. bygg, anlegg m.v. – justering m.v.a. og merverdiavgiftskompensasjon.

Lov og forskrift vedr. merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon for kommuner/fylkeskommuner krever at det skal utarbeides dokumentasjon over investeringer hvor det er krevd kompensasjon for merverdiavgift eller vanlig merverdiavgift. Oversikten skal vise hver enkelt investering. Dette for å kunne foreta riktig justering av mva. ved evt. salg eller endringer i bruk.

Vi har ikke mottatt slik dokumentasjon pr. 31.12.2017. Manglende dokumentasjon er etterlyst også tidligere år. Vi forutsetter at dette ordnes i 2018. Vi har eksempel på hvordan denne kan utarbeides og etter avtale med økonomisjefen vil denne bli oversendt.

Dette blir ordnet i 2018.

7.2 Lukking av regnskap.

Ved kontroll den 11.04.2018 fant vi at regnskapet ikke var lukket for videre bokføring. Når årsregnskapet er avlagt skal regnskapet lukkes.

Tas til etterretning.

Svar på revisjonsnotatet ønskes innen 1.mai 2018.

Med vennlig hilsen

Heidi Galguffen
Oppdragsansvarlig revisor

Svein Vikestad
Revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Namsskogan kommune
Økonomisjefen i Namsskogan kommune