

Midtre Gauldal kommune
v/ rådmannen

7290 Støren

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
3. 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 Midtre Gauldal ble avlagt til riktig tid og det ble avlagt ren revisjonsberetning for 2017. Vi vil likevel gjøre oppmerksom på at fristen for levering av årsberetningen er 31. mars. Vi mottak denne først 9. april, men har likevel valgt å ikke kommentere dette i revisjonsberetningen.

Rutinekartlegging

Revisor har i 2017 gjennomført kartlegging av rutinene på startlån, sosiale utlån, oppholdsbetaling barnehage, oppholdsbetaling SFO og leieinntekter. 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, SFO og leieinntekter viser at kommunen ikke har sporbare kontroller. Vi vil anbefale at kommunen bedrer sin intern kontroll ved å foreta kontroller av opplysningene i forsystem mot grunnlag for fakturering for å sikre at kommunens inntekter er fullstendige. Det er viktig at disse kontrollene dokumenteres og er sporbare.
- Testing av tidligere kartlagte rutiner på lønnsområdet viser at det ikke gjennomføres jevnlig avstemming mellom lønn og regnskap. Det ser heller ikke ut til at det gjennomføres jevnlig avstemming av skattetrekk og arbeidsgiveravgift. Vi ber om at også rutinene her bedres og at det dokumenteres jevnlig avstemming. I tillegg ber vi om at intern kontrollen ved utbetaling av lønn endres slik at all lønn blir verifisert av enhetene før utbetaling.
- Kontroll av regnskapssystemet viser også at alle på regnskapsavdelingen har mulighet til å åpne og lukke perioder. Vi vil anbefale at kun få personer har denne muligheten. Dette for å sikre at kravene i bokføringsstandard nr. 1 Sikring av regnskapsmateriale blir fulgt.

Løpende revisjon

På bakgrunn av gjennomgang av avtalelojalitet i 2016, ble det også for 2017 foretatt en kontroll av at regelverket for offentlige anskaffelser er fulgt. Vi kan fortsatt ikke se at det er gjennomført konkurranse på alle områdene det er nødvendig iht. regelverket. Vi ber om at kommunen gjennomgår sine rutiner og får på plass avtaler/rammeavtaler på de områdene det er nødvendig.

Årsoppgjøret

Gjennomgangen av regnskapet viser at kommunen har gode rutiner når det gjelder tilrettelegging for årsoppgjøret og dokumentasjon av avstemminger. Revisor har hatt en god og konstruktiv dialog med regnskapsavdelingen underveis i revisjonsarbeidet.

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

Driftsmidler

Vi vil anbefale at kommunen tar en gjennomgang av anleggsregisteret for å se etter at alle anleggsmidlene som fortsatt avskrives eksisterer. I tillegg bør hvert anleggsmiddel avskrives som ett anleggsmiddel. Vi gjør også oppmerksom på at avskrivningssatsene som er angitt i forskrift er maksimumssatser. Dersom det er sannsynlig at anleggsmiddelet har en kortere levetid enn dette, skal denne levetiden benyttes som avskrivningstid.

Selvkost

Gjennomgang av selvkostberegningene viser at det ikke er utarbeidet selvkostberegning på områdene Plan- og byggesaksbehandling og Oppmåling og matrikkelføring. Vi gjør oppmerksom på at selvkost er øvre ramme for disse områdene og selvkostberegning må derfor utføres. Det mangler også selvkostnote på områdene feiing og renovasjon.

Vi ser også at kommunen benytter Momentum i forbindelse med selvkostområdet. Vi antar at dette benyttes i forbindelse med budsjettering. Midtre Gauldal benytter ikke Momentum sine beregninger i regnskapet og vi har sett at det er avvik mellom beregningen gjort av Momentum og tallene i kommunens regnskap. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av dette for å finne ut hva som er feil.

Årsberetningen

Gjennomgang av årsberetningen viser at forklaring på avvik mellom regnskap og budsjett er noe mangelfull. Vi gjør oppmerksom på at alle vesentlige avvik pr. linje i skjema 1A, 1B, 2A og 2B skal forklares. Dette gjelder både negative og positive avvik.

Vi ber om at avdekkede mangler 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 29. mai 2018.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

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

Kopi: Kontrollutvalget