

Selbu kommune
v/ rådmannen

7580 Selbu

Kontaktperson:
Monika Sundt

Dato og referanse:
15. april 2019

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 2018

Årsregnskapet for 2018 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 2018 ble avlagt med forbehold knyttet til pliktige budsjettskjema og med presisering knyttet til budsjettavvik. Som det er sagt i nummerert brev oversendt kontrollutvalget, er det tatt forbehold fordi kommunen ikke har vedtatt pliktig budsjettskjema 2A i kommunestyret slik det står at de skal i Budsjettforskriftens § 6 «Årsbudsjettets innhold og inndeling. Budsjettforskriftens § 6 angir at følgende pliktige skjema skal vedtas i kommunestyret: 1A, 1B, 2A og 2B.

Det er vesentlige budsjettavvik i regnskapsskjema 2A og 2B. I skjema 2A er det vesentlige avvik på flere av linjene, f.eks. Investering i anleggsmidler, utlån og forskutteringer, bruk av lån, mottatte avdrag på utlån og refusjoner. I skjema 2B er det vesentlige avvik på flere av prosjektene. Avvikene er tilstrekkelig omtalt i årsberetningen. I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5 skal revisor avgi en uttalelse i revisjonsberetningen om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges regnskap stemmer med budsjett. Forholdet er derfor omtalt som en presisering i revisjonsberetningen under avsnittet om budsjett.

Årsoppgjøret

Gjennomgangen av regnskapet viser at kommunen har gode rutinene når det gjelder tilrettelegging for årsoppgjøret. Det er fortsatt avdekket noe feil som det er viktig at kommunen tar tak i og får korrigert.

Skattetrekkkonto

Kontroll av skattetrekkkonto mot utestående skattetrekk pr. 31.12.18 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. Grunnen til at det er for lite på skattetrekkkontoen ser ut til å være at påleggstrekk belastes skattetrekkkontoen, men det er ikke bestandig at det er satt av beløp for dette til kontoen på forhånd. Vi ber om at kommunen til en hver tid har tilstrekkelig innestående på skattetrekkkontoen.

Avsetning til bundne fond

Gjennomgangen av bokførte avsetninger til fond viser at det er avsatt kr 3.000.000 av mindreforbruket i 2017 til næringsfond, som er et bundet fond. Avsetning til bundne fond kan bare gjøres av eksterne midler, dvs. mottatte midler til bestemte formål fra eksterne aktør. Vi ber derfor om at disse midlene overføres til et disposisjonsfond gjennom vedtak i forbindelse med regnskapssaken. Kommunen kan opprette et eget ubundet næringsfond(disposisjonsfond) som midlene overføres til. Overføringen kan skje ved korrigerende direkte i balansen.

Rammetilskudd

For inntektsutjevningstilskuddet er det inntektsført kr 1.562.701 for lite i 2018. Tallene for inntektsutjevning og innbyggertilskudd er byttet om ved føring i regnskapet. Dette må korrigeres i 2019.

Anleggsmidler

Det er ikke foretatt nedskrivninger i balansen av areal- og tomteområder som er solgt i 2018. Dette må gjøres i 2019.

Det er et avvik på tomtegrunn, konto 22700012 på kr 142.007 mellom regnskapet og anleggsmodulen.

Periodisering inntekter/brukerbetaling

SFO, barnehage og husleie faktureres for 12 måneder pr år, men perioden det faktureres for er f.eks. som i 2018: februar 2018 – januar 2019.

Helse og omsorg faktureres også for 12 måneder pr år. Her er perioden det faktureres for desember – november.

Det må foretas periodiseringer slik at det som føres på regnskapsåret gjelder januar – desember.

Noter

Note 21 Selvkostområder: Selvkostnotene viser ikke områdene renovasjon/slam, feiing, plan, byggesak og oppmåling. Disse områdene må tas med i notene fra og med regnskapet for 2019.

På feiing, plan, byggesak og oppmåling kan det tas inntil full kostnadsdekning. Selv om kommune ikke har vedtatt 100% dekning på feiing, plan, byggesak og oppmåling, må det utarbeides selvkostnoter for disse.

Innherrred Renovasjon utarbeider et selvkostregnskap som sendes ut til kommunene. Dette kan tas inn som note på selvkost renovasjon/slam fra 2019.

Note 22 Årsverk, 3 års utvikling lønn ledelse/revisjon: mangler opplysninger om ytelse til revisjon.

Regnskapsskjema 1A, 1B, 2A og 2B:

Disse avlegges i hele tusen. Ved avrundinger må avrundingsregler følges slik at det ikke blir unødvendige avvik mellom virkelige tall og avrundede tall.

Når regnskapsskjemaene avlegges i hele tusen anbefaler vi at det finnes grunnlagsmateriale som viser hele tallene.

Hvis 1A og 2A ikke kan tas ut direkte fra Visma anbefaler vi at det utarbeides oversikt over hvilke kontoer og ansvar de enkelte linjene i skjemaene består av.

Ubundne avsetninger i regnskapsskjema 1A stemmer ikke med regulert budsjett. Det som er budsjettert av ubundne avsetninger på 1A må tas med her og ikke på 1B.

Vi ber om at avdekkede forhold blir fulgt opp i 2019 og ønsker tilbakemelding på hvilke kontroller som vil bli gjort av kommunen knyttet til disse.

Frist for tilbakemelding settes til 31. mai 2019.

Med vennlig hilsen



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 924 38 643 eller ✉ monika.sundt@revisjonmidtnorge.no