

Malvik kommune  
Rådmannen

7550 HOMMELVIK

Kontaktperson:  
Ann Katharine Gardner

Dato og referanse:  
3. mai 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](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
**T** +47 907 30 300

## TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2018

Revisjonen av årsoppgjøret for 2018 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning 12. april 2019. På samme måte som tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig å knytte noen kommentarer til kommunens rutiner på enkelte områder.

### Generelt

Årsregnskap med noter, totalavstemmingsskjema og sjekklister ble oversendt revisor 20. februar 2019. Årsberetning er mottatt 1. april 2019.

Vi har hatt god dialog med økonomisjef og regnskapsfører ved Værnesregionen gjennom revisjonen, og vi har fått svar på de spørsmål vi har hatt. Balansen er godt dokumentert og øvrige avstemminger er ryddig satt opp. Dette letter vårt arbeid og gjør at omfanget av spørsmål fra oss i årsoppgjørsperioden blir mindre. Vi vil likevel anbefale at dokumentasjonen av balansen samles et sted, da noe utarbeides av Værnesregionen og noe av kommunens egne økonomiansatte.

### Årsregnskap og årsberetning

Kommunens årsregnskap og årsberetning gir samlet en god oversikt over kommunens drift og økonomiske disposisjoner. Etter vår vurdering er det gitt tilstrekkelig redegjørelse i årsberetningen for de forhold som kreves redegjort for.

### Innkjøpsområdet

På innkjøpsområdet har vi sett på kommunens etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser. Kontrollen er innrettet ved at vi har plukket ut sju anskaffelser som overstiger beløpsgrensene for krav om dokumentasjon av konkurranse. Kontrollen viser at det mangler tilstrekkelig dokumentasjon av konkurranse for to av disse. Dette gjelder vintervedlikehold og kjøp av vikartjenester. I tilbakemelding til revisor er angitt at det ikke foreligger nok tilbydere av vintervedlikehold, og at man derfor har opprettholdt avtale med eksisterende entreprenør uten utlysning av konkurranse. Etter vår vurdering må kommunen dokumentere at det ikke foreligger alternative tilbydere for at en slik anskaffelse skal anses å være i henhold til regelverket.

I tillegg har kommunen kjøpt entreprenørtjenester, som opprinnelig var ment å være av relativt ubetydelig omfang. I etterkant har dette engasjementet blitt vesentlig større. Ifølge tilbakemelding vi har mottatt skyldes dette en rekke uforutsette forhold. Regelverket sier relativt lite om hvordan man skal forholde seg til en situasjon der forutsetningene endres betydelig underveis i en anskaffelse av denne størrelsesorden. I en situasjon der det blir klart at anskaffelsen blir betydelig mer omfattende enn opprinnelig forutsatt, vil vi anbefale at kommunen dokumenterer godt hvilke vurderinger som gjøres for å utvide den eksisterende avtalen uten å lyse ut konkurranse.

Våre kontroller av attestasjon- og anvisningsrutiner er gjort i tilknytning til mva-kompensasjonsskontrollen. Kontrollen viser at rutineene fungerer tilfredsstillende.

Vi har også gått igjennom utgifter ført i investeringsregnskapet, for å se om disse tilfredsstillende kravene til investeringsutgifter i lov og regnskapsstandarder. Her har vi valgt ut og kontrollert tilfeldige prosjekt. Som følge av kontrollen ble noen utgifter ompostert til drift.

Av årets investeringsutgifter er investeringer knyttet til gatelys og busskur aktivert i gruppe 4 – dvs. avskrivningsgruppe med levetid opptil 40 år. Etter vår vurdering synes dette noe lenge, og vil anta at de hører mer hjemme i henholdsvis gruppe 3 (maks 20 år) og gruppe 2 (maks 10 år).

### **Lønn**

Vi har gjennomgått kommunens rutiner for kontroll av lønn. Enhetslederne får tilsendt et lønnsforslag for kontroll før lønnskjøring. Det er imidlertid store variasjoner mellom om enhetslederne faktisk kontrollerer dette. Vi anbefaler at rutinene endres slik at enhetslederne skal kontrollere lønnsforslaget, og at det gis en skriftlig tilbakemelding til lønnskontoen for at kontroll er gjennomført.

Som følge av at overnevnte kontroll ikke gjennomføres ved alle enheter, kan revisor ikke basere lønnsrevisjonen på denne kontrollen. Vi har derfor gjennomført stikkprøver og kontrollert lønnsutbetalinger hos et tilfeldig utvalg ansatte i kommunen. Våre kontroller avdekket ingen feil eller avvik på området.

### **Finansområdet**

Ved årsavslutningen ble det inntektsført ca. kr 540 000 for høye renteinntekter. Feilen ble oppdaget etter at årsregnskapet var avlagt. Revisor vurderer ikke dette til å være en så vesentlig feil at det var nødvendig å rette dette i 2018-regnskapet. Forholdet medfører imidlertid en korrigerende i 2019, slik at renteinntektene blir tilsvarende lavere i 2019-regnskapet.

I 2018 ble det foretatt en korrigerende av et utlån til kirkelig fellesråd, som tidligere år har vært balanseført som en kortsiktig fordring. I 2018 er dette bokført som utlån, noe som stemmer bedre med de faktiske forhold. Korrigerende er gjort uten å føre dette via bruk av art 520. Forholdet medfører at det blir et brudd i kretsløpene i regnskapet. Bruddet er forklarbart og skal ikke gi framtidige avvik i kretsløpene.

Kommunens andel i Konsek Trøndelag IKS er oppført i note 6 med feil navn. Dette bør korrigeres før avleggelse av årsregnskapet for 2019.

### **Inntekter**

I årets revisjon har vi kontrollert store deler av inntektene ved bruk av analytiske kontroller. Kontrollene avdekket ingen vesentlige feil eller mangler.

Der kommunen har kontantomsetning omfattet av kassasystemforskriften, bør det ved årets slutt tas ut en omsetningsrapport som dokumenterer alt salg via kassen. Rapporten bør legges med som en del av dokumentasjonen ved årsoppgjøret.

Ved oppgjør av selvkostområdene skal årets regnskapsresultat føres mot det fondet som tilhører det aktuelle selvkostområdet. I 2018 ble imidlertid resultatet fra avløp og slam, som er to ulike selvkostområder, ført samlet som en avsetning til avløpsfondet. Selvkostområdet for slam hadde et underskudd for 2018, og skulle derfor i stedet vært belastet selvkostfond for slam. Forholdet må korrigeres i 2019, slik at det blir gjort en regulering mellom slamfond og avløpsfond.

### **Regnskapsoppstillinger og budsjett**

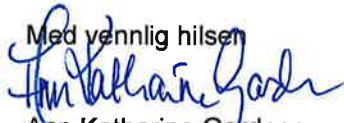
Kommuneregnskapet har flere obligatoriske oppstillinger med strenge formkrav. For noen av oppstillingene beslutter kommunestyret selv hvordan tallene skal presenteres. Dette gjelder skjema 1B og 2B. Dette medfører at det er det budsjetteringsnivået som kommunestyret vedtar som legger føringer for hvordan regnskapet skal presenteres. For 2018 medførte dette at skjema 2B måtte omarbeides etter avslutning av årsregnskapet. Revisor har ikke vurdert dette til å være slik at det krevde ny datering av årsregnskapet, da det kun er presentasjonen av tallene som ble endret.

Dersom prognosene tilsier at det ved årets slutt vil bli vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett, bør budsjettet korrigeres slik at dette i større grad gjenspeiler den reelle situasjonen. Dette følger av kommunelovens § 47. For investeringsregnskapet medfører dette at budsjettet må korrigeres dersom aktiviteten endres, for eksempel som følge av endret framdrift på prosjektene. Vi gjør også oppmerksom på at selv om et prosjekt har en tilhørende inntekt som til sammen gir 0 i nettoeffekt på budsjettet, så

må likevel inntekts- og utgiftssiden budsjetteres opp, da f.eks. skjema 2B kun viser utgiftssiden. Vi har ikke funnet det nødvendig å kommentere avvik i 2018 i revisjonsberetningen, men vil understreke at dette er en skjønnsmessig vurdering. Vesentlige avvik kan derfor bli kommentert i revisjonsberetningen for kommende år dersom vi ut fra en helhetsvurdering finner dette nødvendig.

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss seinest innen 24. mai 2019.

Med vennlig hilsen



Ann Katharine Gardner  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 909 97 765 eller ✉ [ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no](mailto:ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no)

