

Midtre Gauldal kommune
Rørosveien 11
7290 STØREN

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
23. april 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

VEDR REGNSKAP 2019

Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Midtre Gauldal kommunes regnskap for 2019 som er en revisjonsberetning med forbehold om budsjett.

Revisor skal i henhold til forskrift om revisjon § 3 vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift. I tillegg skal revisor blant annet se etter at beløp i regnskapet stemmer med regulert budsjett. Vesentlige feil og mangler skal skriftlig påpeke disse forholdene til kontrollutvalget.

Når det er vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett i regnskapsskjemaene skal dette også kommenteres i revisjonsberetningen. Det er avdekket vesentlige avvik både i skjema 1B knyttet til rammeområde 7 Eiendom og kommunalteknikk og i 2B knyttet til prosjektene Industriområde Liøya og gjenoppbygging av boliger Fredheim. Avvikene er i all hovedsak omtalt i årsberetningen.

Vi har i dette brevet tatt inn en del mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

Investeringer:

Gjennomgang av investeringsregnskapet i 2018 avdekket at Midtre Gauldal bokfører investeringer knyttet til IKT på ett felles prosjekt. Dette prosjektet inneholder ulike typer investeringer som burde vært splittet i ulike prosjekt. Dette for å kunne holde oversikt over den enkelt investering både med hensyn til at dette er investering jfr. kravene i KRS nr. 4 og for at disse skal kunne aktiveres hver for seg.

Vi ber om at dette blir fulgt opp i 2020 slik at det utarbeides oversikter over de ulike investeringene innenfor IKT.

Inntekter:

Revisor har foretatt noe kontroller knyttet til rutiner på inntektsområdet. Våre forespørsler viser at det ikke gjennomføres dokumenterte kontroller av inntektene ute på enhetene. For å sikre god intern kontroll vil vi anbefale at det månedlig gjøres kontroller av inntektene på enhetene for å sikre fullstendighet av inntektene og at denne kontrollen dokumenteres.

Lønn:

Revisor har også foretatt en kontroll av etablerte rutiner på lønnsområdet. Gjennomgangen viser at det sendes ut rapporter for kontroll til enhetene, men at kontrollen ikke dokumenteres. Vi anbefaler at det foretas en gjennomgang med enhetene slik at det blir etablert dokumenterte kontroller på området.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 15.05.2020

Med vennlig hilsen

Wenche Holt

Wenche Holt

Oppdragsansvarlig revisor

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



Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Att. Wenche Holt

Deres ref:

Vår ref

Dato

2020/989-5

29.04.2020

Vedrørende regnskap 2019

Viser til brev datert 23. april 2020 vedrørende regnskapet 2019, hvor det bes om tilbakemelding.

Vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett

Ang. vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett i regnskapsskjema 1B så hadde rammeområde 7 Eiendom og kommunalteknikk dessverre en stor budsjettoverskridelse i 2019. Arbeid er satt i gang for å unngå tilsvarende overskridelser i 2020.

Avviket mellom regnskap og budsjett i regnskapsskjema 2B, prosjektet Industriområde Liøya skyldes at regnskapstallene og budsjettet var ført på to ulike prosjekt, budsjettet lå på prosjektet Erverv boliger. Dette ble oppdaget i prosessen med regnskapsavslutning, men dessverre avglemt ompostert før regnskapet ble avlevert.

Ang prosjektet Gjenoppbygging av boliger Fredheim ble dette i sin helhet finansiert av forsikringsoppkjøret etter brannen sommeren 2017. Byggingen ble startet i 2018. Vedtaket i kommunestyret om gjenoppbygging av boligene inneholdt ikke eksakt budsjettert beløp, da faktura ble sendt videre til forsikringsselskapet fortløpende. Dette ser vi selvfølgelig ble feil og beklager at budsjett for gjenoppbyggingen ikke ble vedtatt i behandlingen i kommunestyret.

Investeringer

Det er i løpet av våren 2020 klarlagt fordeling av investeringsbudsjettet knyttet til IKT. En sak vil derfor bli behandlet i kommunestyret som viser fordeling på de ulike prosjektene.

Inntekter

Rutiner for kontroll av inntekter er ulike på de forskjellige enhetene. Det er ikke spesifisert hvilke områder revisor her peker på. Økonomikontoret vil foreta en gjennomgang med hver enkelt enhet for å kartlegge hvilke rutiner som finnes, og eventuelt etablere rutine for dokumentasjon av kontrollene. *(her må det fylles ut mer?)*

Postadresse
7290 STØREN

E-post: postmottak@midtre-gauldal.kommune.no

Telefon
72 40 30 00

Telefaks
72 40 30 01

Bank
4212 49 45660

Org.nr
970187715

www.midtre-gauldal.kommune.no

Lønn

Det er de siste årene etablert en rutine med å sende ut en lønnsrapport i forkant av hver lønnsutbetaling til ledere i organisasjonen. Den enkelte leders rutine for behandlingen av disse rapportene er nok ulik. Vi har nå et prosjekt for å bedre rutiner og oppgaver innen lønnsarbeidet, og en naturlig del av dette prosjektet vil være å sikre at lønnsrapportene følges opp ute i enhetene.

Med hilsen

Christina Karlsaune
Regnskapsleder

Dette dokumentet er elektronisk signert og har derfor ingen håndskreven signatur.