

## Oppsummering av revisjon av årsregnskapet 2019 – Snåsa kommune



Medarbeider: Svein Vikestad

Oppdragsansvarlig revisor: Frem til Lauritz Jessen sluttet hos oss var han oppdragsansvarlig revisor – Etter 1.5.2020 - Heidi Galguften

➤ *Mottak av regnskap og årsberetning – innenfor fristene.*

Signert regnskap ble mottatt den 18.2.2020. Dette anses å være innenfor fristen 15.2.20

Årsberetningen ble mottatt på 31.3.2020 – fristen er den 31.3.2020. I ettertid ble det gjort en liten korrigering etter gjennomgang fra vår side. Ny utgave mottatt 2.4.2020 - OK

➤ *Revisors beretning 2019*

Det er avlagt en normal revisjonsberetning for 2019, datert 6.mai 2020. Når regnskapet avlegges rettidig slik det er gjort i Snåsa, er vår frist for avleggelse den 15.4.2020. Grunnet flere forhold – blant annet at verken Lauritz eller Svein hadde tilganger til regnskapet da vi ble gitt hjemmekontor.. så ble ikke revisjonen ferdig innen den fristen og heller ikke før Lauritz sluttet. Det medførte at Svein og Heidi gikk inn og reviderte ferdig det som gjensto. Nå er også fristene utvidet (grunnet korona) for levering av revisors beretning til 15 juni og behandling i kommunestyret innen 15 september.

I revisors beretning skal vi uttale oss om flere forhold.

AT

**Årsregnskap avlagt i samsvar med lov og forskrift og at det gir et**

**uttrykk for den økonomiske virksomheten og stillingen ved årsskifte iht. GKRS**

Kontroll av at regnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift henviser til de kravene som stilles i forskrift om årsregnskap for kommuner. Her angis hvilke skjema regnskapet består av og hvordan

disse er bygd opp, dvs. innholdet i disse. Forskriften gir også krav til innhold i noter og årsberetning sammen med kravene i standardene utarbeidet av GKRS.

Komiteen for God kommunal regnskapsskikk har i tillegg utarbeidet en god del standarder som kommunene skal følge. Det gjelder blant annet regler for skille mellom drift og investering, bokføringsregler for inntekter, utgifter osv.

For å kunne uttale oss om dette punktet har vi således kontrollert at de formelle kravene til avleggelse av regnskapet er i henhold til kravene.

#### ÅRSREGNSKAPET

- ⇒ Det er konkludert med at årsregnskapet er korrekt avsluttet. Regnskapet hadde et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 668 319.

Fjorårets mindreforbruk var på kr 2 665 570. I kommunestyrevedtak 28/19 ble det vedtatt hvordan resultatet fra 2018 skulle disponeres, og beløpet er tatt inn og disponert i 2019 iht budsjettet for 2019 - Dvs avsatt til disposisjonsfond.

For å kunne uttale oss om at regnskapet i det alt vesentligste gir uttrykk for at den økonomiske virksomheten og stillingen, blir det gjennomført en mengde revisjonskontroller for å forsikre oss om at regnskapet ikke er vesentlig feil. Vi har et forhold til hva som anses å være et vesentlig beløp og tallfester dette i forbindelse med planleggingen av revisjonen. Da beregnes vesentlighetsbeløpet utfra en prosentvis andel av budsjetterte driftsutgifter. For Snåsa kommune er vesentlighetsbeløpet satt til 2 % av budsjetterte utgifter dvs 4,3 millioner. Dette er en grense vi forholder oss til når vi reviderer. Summen av avdekkede ikke korrigerede feil må derfor ikke overstige denne grensen. Gjør den det, må vi kommentere det i revisors beretning. Det er teorien rundt vesentlighetsvurderingen.

For Snåsa kommune ble de to avvikene som er notert fra vår side – tatt opp i revisjonsnotatet for 2019. Det ene var at kommunens inntektsføring av estimert tilskudd til ressurskrevende bruker var kr 973 000 lavere enn det tilskuddsbeløpet tilsa da endelig beregning for ressurskrevende brukere forelå (dette er et krav vi skal attestere på til Helsedirektoratet innen en frist på 1.5.2020). Det andre var en formalfeil i forhold til avslutning av investeringsregnskapet, hvor det var satt at kr 494 118 til ubundet investeringsfond mens budsjettet viste 0. Det er budsjettet som er styrende for mye som skal avsettes når det gjelder ubundne fond og således skulle det heller vært brukt 494 118 mindre av lånemidlene for å finansiere opp investeringsregnskapet.

#### NOTER

- ⇒ Notene er også en del av regnskapet og det er i forskrift og God kommunal regnskapsskikk bestemt hvilke noter som skal utarbeides og hvilke noter som er anbefalt utarbeidet. Snåsa kommunes noter oppfyller disse kravene, og innholdet i notene er også i samsvar med regnskapstall og andre oppgaver.

NÅR DET GJELDER BUDSJETTET UTTALER VI OSS OM:

**Beløp i regnskap er i samsvar med regulert budsjett etter gyldige vedtak**

- ⇒ Her setter økonomisjefen opp en avstemming som viser opprinnelig budsjett og de budsjettreguleringer som er vedtatt i 2019 som igjen skal tilsvare budsjettkolonnen revidert budsjett i regnskapsskjema 1 A – 1 B og 2A og 2 B. Vi kontrollerer at alle saker som har med budsjettet er korrekt regulert inn og i samsvar med avstemmingen og regnskapstallene for opprinnelig og regulert budsjett.  
For Snåsa var budsjett-tallene korrekte.

NÅR DET GJELDER ÅRSBERETNINGEN SÅ SKAL VI UTTALE OSS OM FØLGENDE:

**Hvorvidt vesentlige avvik er redegjort for i årsberetning og om**

**opplysningene i årsberetning om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet**

- ⇒ Vi går gjennom årsberetningens talldel og påser at de økonomiske tallverdiene er i samsvar med regnskapet, og påser at det er redegjort for vesentlige avvik. Her fant vi ingen avvik. Det er også krav til innholdet av årsberetningen – hvilke forhold som skal omtales. Vi har derfor en gjennomgang for å påse at de forskriftsmessige kravene er oppfylt. Her fant vi noen få korreksjoner, som gjorde at ny årsmelding ble oversendt.

NÅR DET GJELDER SELVE DEN ØKONOMISKE INTERNKONTROLLEN SKAL VI UTTALE OSS OM DET ER ETABLERT EN:

**Ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon**

**samt etablert en betryggende økonomisk intern kontroll**

- ⇒ Snåsa kommune er en av de kommuner som har den beste dokumentasjon og avstemming i forbindelse med regnskapsavleggelse som jeg har revidert. Som vi skriver i revisjonsnotatet så er regnskaps- og balanseposter er avstemt og dokumentert. Dokumentasjonen oversendes elektronisk fra Innrøndelag Regnskap og Lønn. Denne dokumentasjonen er oversiktig og lett å finne fram i.
- ⇒ Når det gjelder betryggende intern kontroll, så er dette kontrollert via årlige besøk rundt på enhetene, hvor vi kartlegger og tester de rutineene de har på lønnsområdet, innkjøpsområdet og inntektsområdet for å forsikre seg at grunnlagene er korrekte.  
I tillegg er de rutineene som er etablert på økonomikontoret mht avlønning og fakturering og avstemminger kartlagt og testet.  
Vi konkluderer med at kommunen har en betryggende økonomisk internkontroll som sikrer at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil.  
Vi vil også berømme hvor effektivt og ekspeditivt tilbakemeldingene fra kommunen har vært i forbindelse med våre henvendelser.

REVISJONSNOTAT FOR 2019

I de aller fleste kommuner utarbeides det i tillegg til revisjonsberetningen et notat hvor vi tar opp mindre vesentlige forhold som vi mener må korrigeres eller avklares neste år.

At det er utarbeidet et lite revisjonsnotat for 2019 er derfor et kvalitetstegn.

HG 6.5.202