

Leka kommune
v/ administrasjonssjefen

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
1. april 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

REVISJONSNOTAT TIL REGNSKAPET FOR LEKA KOMMUNE 2019

Innledning

Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering og eventuelt oppfølging av administrasjonen. Forholdene er av mindre betydning, og har ikke fått konsekvens for revisjonsberetningen 2019.

1. Regnskaps avslutning 2019

Kommunen har i 2019 et negativt netto driftsresultat på kr 3,5 mill og et regnskapsmessig merforbruk, etter bruk og avsetning fond, på kr 328 117.

Regnskapsteknisk hadde kommunen kunnet avsluttet både drift og investering i balanse, dog ansett som uvesentlig. Det er også brukt noe mer av disposisjonsfond i investering enn budsjettet tillater.

Reglene for avslutning av regnskapet blir annerledes fra og med 2020 – ny kommunelov, nye skjema og nye avslutningsregler.

2. Selvkost

Slam - er en av selvkostområdene som er lovpålagt. Her skal kommunen fakturere ut slik at kostnadene dekkes 100%. Kommunen går med underskudd her - da må satsene økes. Har i 2018 og 2019 kun hatt 60-80% dekning

3. Lønn

Vi har kontrollert enkelte reiseregninger høsten 2019. Utbetalte reiseregninger viser at det ikke er tatt hensyn til skatteplikt på kostgodtgjørelse. Dette må rettes i lønssystemet (?) fra 2020. Ellers viste kontrollen manglende opplysninger om bla. overnattingssted og ei reiseregning var ikke anvist. Rutinene må skjerpes.

4. Pensjon:

Kto 24014901 AGA nto. pensjonsforpliktelse kr 497 740 debetsaldo, men ser for oss ut til at det skulle vært kreditsaldo.

Kto 24014902 AGA nto. pensjonsforpliktelse SPK kr 126 244 debetsaldo, skulle vært kreditsaldo. Uvesentlig, men kan korrigeres **mot kapitalkonto** i 2020.

Bruk av premiefond – husk å spesifiser det i regnskapet (funksjon 173), finner det ikke igjen i regnskapet 2019. (Det er nok nettoført, uten å vise bruk av premiefond?)

5. Balansekonto - 21310701 sykepenger kr 228 996

Denne kontoen skal kun ha automatposter fra lønn. Kontoen skal stemme med hrm rapporten «refusjons differanse», denne er på kr 71 446 pr 31.12.19.

Det er ført manuelt på kontoen i 2019, tilsvarende kr 170 315. Videre er der en gammel differanse.

Den andre sykepenge kontoen i balansen bør også sjekkes. Denne bør innimellom gå i null. Saldoen på denne kontoen skal være bokførte mottakslister fra NAV, som ennå ikke er kommet inn på bank.

6. Budsjettvedtak i 2019

Enkelte av budsjett sakene saksbehandles i kommunestyre 2 eller flere ganger. Det er flere uklare budsjettvedtak. Enkelte mindre saker har ikke vedtak om finansiering, disse budsjett reguleres ikke. Den tolkningen deler vi.

Vi har valgt å ikke kommentere budsjettet i revisjonsberetning, men vi ber om at det må gjøres entydige budsjettvedtak framover og finansieringen må vedtas i samme sak. Helst bør det kanskje kun vedtas budsjettjusteringer i forbindelse med tertialrapporteringene, blir mer oversiktlig.

7. Tertialrapporteringer og rapportering ihht finansreglementet

Som vi har nevnt i tidligere notat, det må huskes at økonomien skal rapporteres minst pr tertial i kommunestyret. Dette gjelder også rapportering ihht finansreglement.

8. KLP egenkapitalinnskudd

KLP egenkapitalinnskudd kr 208 831 er ført feil vei i balansen. Må korr i 2020:

Debet: ekap andel kr 417 662 (208 831 x2) og kredit kapitalkonto.

9. Ordinær moms:

Pr 31.12.2019 har kommunen til gode ordinær moms kr 78 223, mens saldoen i regnskapet viser kr 0. Når dere så får tilbake moms i 2020, har dere ikke noen motpost.

Videre lurer vi på om dere nullstiller feil. Det ser ut som dere bruker momskoder når dere skal nullstille konto for grunnlag? Det ser feil ut for oss. Momsoppgavene ser ut for å ha blitt riktig, men det med nullstillingene må dere vurdere på nytt nå i 2020. Ta gjerne en prat med oss om dette.

10. Lov om offentlig anskaffelse

Når kommunen leier inn konsulent til å foreta anbudsrunder - så må dere sørge for at dokumentasjon på anskaffelsesprosessen også er i kommunens arkiv.

Videre må dere sjekke priser/innhente tilbud fra flere når dere skal leie inn konsulenter til dette formålet.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 28 31 44 eller ✉ linda.pettersen@revisjonmidtnorge.no

Vedlegg - For spesielt interesserte:

Regnskapsteknisk sak dette, og har ikke noe med det faktum at det er underskudd i drift og på enkelte av investeringsprosjektene, som det blir omtalt i årsberetningen.

DRIFT - Kunne ha avsluttet regnskapet i null – dersom dere hadde avsatt og brukt annerledes av disposisjons fondet. Nå avsluttes det med merforbruk kr 328 117. Endring der tallene er markert med rødt.

Netto finansinnt./utg.	-	1 576 813	-	2 396 423	
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk		-		-	
Til ubundne avsetninger	-	7 024 227	-	7 740 723	Ihht strykingsbest. ikke avsatt fullt ut
Til bundne avsetninger	-	2 461 937	-	852 982	
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk		3 042 303		3 042 302	
Bruk av ubundne avsetninger		8 195 420		8 195 420	bruk i hht budsjett
Bruk av bundne avsetninger		1 794 502		140 000	
Netto avsetninger		3 546 062		2 784 017	
Overført til investeringsregnskapet		-		-	
Til fordeling drift		64 531 780		61 645 594	
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		64 531 780		61 645 594	
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		0		-	

INVESTERING – kunne ha vært avsluttet i null det også, som følger – endring der tallene er markert med rødt. (Må redusere bruk av dispfond, til budsjettert beløp.)

Årets finansieringsbehov	28 748 246	29 668 897
Finansiert slik:		
Bruk av lånemidler	9 013 777	9 717 705
Inntekter fra salg av anleggsmidler	8 420 000	8 420 000
Tilskudd til investeringer	7 500 000	7 500 000
Kompensasjon for merverdiavgift	1 989 855	2 284 000
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	353 993	150 000
Andre inntekter	-	-
Sum ekstern finansiering	27 277 625	28 071 705
Overført fra driftsregnskapet	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-
Bruk av avsetninger	1 470 621	1 597 192
Sum finansiering	28 748 246	29 668 897
Udekket/udisponert	-	0

..men som nevnt, nye regler for regnskapsavslutning fra 2020.