

Leka kommune  
v/ kommunedirektøren

Kontaktperson:  
Linda Pettersen

Dato og referanse:  
25. mai 2021

**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 2020

### 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 2020.

#### 1. Nummerert brev til KU

I tillegg til dette notatet er det gått ut nummerert brev til KU, dette får kommunedirektør kopi av, innholdet gjentas ikke i dette notatet. Forholdene er av vesentlig betydning, og har medført at det er tatt forbehold rundt internkontrollen i kommunen. Manglene som er påpekt må følges opp av kommunedirektøren. (Jf. brev nr. 5)

#### 2. Regnskaps avslutning 2020

##### Bevilgningsoversikt drift – linje 6 – netto drift pr virksomhetsområdet

Denne skal vise netto, forstått som inntekter minus kostnader. Nærmere spesifisert se veilederen til budsjett og regnskapsforskriften.

[https://www.regjeringen.no/contentassets/7bf9b58579724f19a28acb81fb51d8af/veileder\\_til\\_budsjett-og\\_regnskapsforskriften\\_-\\_endelig.pdf](https://www.regjeringen.no/contentassets/7bf9b58579724f19a28acb81fb51d8af/veileder_til_budsjett-og_regnskapsforskriften_-_endelig.pdf) (Se s 62)

Husk å ha med alle ansvar/tjenesteområder i dette oppsettet. (Ser ut til at ansvar 431-491 ikke er inkludert i «linje 6», men er med i øvrige inntekter og utgifter?)

##### Regnskapsforskriften § 5-9

Regnskapsforskriften § 5-9 krever eget vedlegg til regnskapet (nytt 2020), som skal vise/spesifisere hvordan disponeringene er gjort. (Vise regnskapets bruk/avsetning i forhold til budsjettet bruk/avsetning.) Dette vedlegget mangler i 2020, påse at det kommer med for årsavslutningen 2021. (Forskriften se: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-07-714> )

##### Kretsløpene

Dersom dere fyller ut totalavstemmingsskjema som mottas fra NKRF til hvert årsoppgjør, vil dette skjemaet hjelpe dere med avstemming av kretsløp og utfylling av kapitalkonto. (Fra 2020 opplasting av saldobalanse.)

**Kretsløp 1**, arbeidskapital: Denne sier noe om tilførsel av midler i balanse, avstemt mot tilførsel av midler i drift og investering. Dere har en uvesentlig diff her på kr 209 493 i 2020.

**Kretsløp 2**, egenkapitalen: Alle bevegelser av egenkapitalfond skal gå over artene bruk og avsetning. I 2020 har dere et avvik her på kr 791 765. (Direkteføring på fond)

**Kretsløp 3:** Kapitalkontoen = Anleggsmidler – (minus) Langsiktig gjeld + (pluss) ubrukte lånemidler. Her har dere i 2020 et avvik på kr 584 666. Da er det feil eller manglende føring mot kapitalkonto. Denne **differansen på kapitalkontoen vil bli dratt med videre inn i 2021, og bør korrigeres i 2021.**

### 3. Selvkost

Slam - er en av selvkostområdene som er lovpålagt på bakgrunn av forurensningsloven. Her skal kommunen fakturere ut slik at kostnadene dekkes 100%. Kommunen har gått med underskudd flere år på rad - da må satsene økes. Dette ble også nevnt i notat 2019. (Kommunen kan ikke ettergi dette.) Iflg Momentum er akkumulert underskudd på kr 225 024, som bør være saldo på memoriakontoen.

Memoriakonto feiing og renovasjon skal være kr 0, det kan korrigeres mot motpost memoriakonto. Det skal ikke både være saldo på memoriakonto og fond, det er enten eller. Akkumulert overskudd på fond, akkumulert underskudd på memoriakonto. (Mulig noe av dette er korrigeret nå.) Oppsummert fra Momentum:

	Avløp	Renovasjon	Feiing	Slam
Utg	871 535	1 284 636	166 638	488 931
Innt	1 046 024	1 309 044	236 610	324 178
(- er udekket)	174 489	24 408	69 972	- 164 753
Fond IB (+ selvkostfond overskudd)(- underskudd)	666 174	47 724	60 243	- 58 315
Årets resultat - overf fond	174 489	24 408	69 972	- 164 753
Rente	10 473	833	1 324	- 1 956
UB (+ lik fond) (- memoria, underskudd)	851 136	72 965	131 539	- 225 024
<b>Regnskap UB - fond kreditsaldo</b>	<b>- 851 136</b>	<b>- 72 965</b>	<b>- 131 539</b>	
<b>Mem konto UB - debet</b>				<b>225 024</b>

### 4. Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet

Disposisjonsfondet kan benyttes både til drifts- og investeringsformål. Bruk av driftsfond skal inntektsføres i driftsregnskapet. Etter de gamle bestemmelsene kunne bruk av disposisjonsfond føres direkte i investeringsbudsjettet og -regnskapet. I den nye forskriften, gjeldende fra 2020, åpnes det ikke for å finansiere investeringsdelen med direkte bruk av driftsfond. All finansiering av investeringsdelen med driftsmidler, herunder driftsfond, **skal skje via overføringsposten** fra drift til investering. Altså debet art **570 Overføring til investering** (driftsregnskapet) og kredit **970 Overføring fra drift** (investeringsregnskapet). Vær obs på dette ved budsjett og regnskap 2021. (Budsjettet må kanskje justeres for 2021 ang dette?)

### 5. Pensjon:

Bruk av premiefond – Ordinær premie føres art 1091/1092 på tjenestefunksjonene. Bruk av premiefondet skal, istedenfor å redusere premien ført på tjenestefunksjonene, krediteres på egen funksjon 173. (Altså, det er bruttopremie før fratrukk for bruk av premiefond, som skal fordeles på tjenestefunksjonene.) Forholdet er også omtalt i notat fra 2019.

Amortisering av tidligere års premieavvik skal føres med funksjon 171.

### 6. Balansekonto – sykepenger

Konto 21310701 sykepenger kr 262 969

Denne kontoen skal kun ha automatposter fra lønn. Kontoen skal stemme med hrm rapporten «refusjons differanse», denne er på kr 119 259 pr 31.12.2020. Det vil si kontoen skulle vært kreditert med differansen kr 143 710.

#### Konto 21310702 Motkonto sykepenges kr -261 466

Denne kontoen skal gå i null innimellom. Saldo skal være lik mottakslistene fra NAV, som ennå ikke er kommet inn på banken. Mulig at differansen konto 21310701 kan føres mot denne? Evt. resterende differanser korrigeres mot art 1710.

Korriger disse to kontoene nå i 2021, så kommer dere «på sporet» igjen.

(Det ser ut til at innberetningen av sykepengerefusjon har blitt korrekt, så det er snakk om en rydding på balansekontoene.)

#### **7. Budsjettvedtak og justeringer**

Det kan se ut til at det har blitt en bedring i budsjettvedtakene, sammenlignet med 2019, det er jo positivt. Men det har likevel glippet noe i justeringen av budsjett 2020, som medfører forbehold om internkontrollen når det gjelder budsjett for 2020 – se brev nr 5.

Foreslår at dere etablerer en internkontroll som holder orden på budsjettvedtakene.

Det kan være greit å samle alle budsjettvedtak, og føre dem i et Excel-ark (Se mal fra NKRF, som dere får oversendt årlig) og slik få en samlet oversikt over alle justeringer mot endelig budsjett, **på bevilgningsnivå**. Videre kan dere sammenligne budsjett i økonomiske oversikter i Visma (Detaljene dere legger inn) med det som er i regnearket, gjennom året og pr 31.12, for å se om dere har justert alt.

Vi anbefaler at saksframlegg til budsjettjusteringer summeres opp som oppsett i bevilgningsoversikter – kan her ta utgangspunkt i samme regnearket som nevnt over her. (Budsjettet skal normalt ikke vedtas på detaljnivå, selv om detaljene er nødvendig for å få budsjettet riktig i Visma.)

**For eksempel kommunestyre sak 41/20** – er en svært omfattende regulering. Da hadde det vært greit å ha en oversikt hva summene skal være – altså på det nivået budsjettet normalt vedtas på – som er bevilgningsoversiktene. (Detaljene er nødvendig for justeringen i Visma, men altså greit med overordnet oversikt. Detaljene kan også forvirre Kommunestyret, mer enn de informerer.)

#### **8. KLP egenkapitalinnskudd**

KLP egenkapitalinnskudd kr 211 304, har havnet på feil balansekonto. Korrigeres 2021:  
K: 25990021 / D: 22141090 kr 211 304. (Muligens en del av feilen på kapitalkonto?)

#### **9. Ordinær merverdiavgift:**

Fortsatt spørsmål om håndteringen av oppgjørskonto ordinær mva. Pr 31.12.2020. står følgende saldoer i balansen, tilknyttet ordinær mva:

Kto 23214010 motkonto grunnlag mva	kr – 829 834
Kto 23214224 oms utenfor mva	kr 1 018 784
Kto 21310603 inng mva 25%	kr -412 200 (se pkt 10)
<u>Dette utgjør netto</u>	<u>kr - 223 250</u>

Pr 31.12.2020 har kommunen til gode ordinær moms kr 85 103, mens saldoen i regnskapet viser netto skyldig kr 223 250.

Som vi nevnte i notatet etter 2019, det ser ikke ut som dere ikke avslutter terminene riktig. Momsoppgavene ser ut for å ha blitt riktig, men det med nullstillingene må dere se på. Det blir differanser på balansekonto.

#### 10. Korrigering av bilag 1766

Bilag 1766: Internpostering kr 1 648 800 er ført med feil momskode (mk 105) på slutten av året. Det forklarer kreditsaldo kr 412 200 på balansekonto 21310603 inngående mva. Har ikke fått sett på bilaget, men dette antas å være feil. Ber om at det sjekkes og **korrigeres i 2021**.

#### 11. Interne overføringer

Videre for ettertiden: Fordeling av utgifter på ulike ansvar skal føres samme art debet og kredit. Dette etter at art 690 ikke lenger skal brukes fra regnskapsåret 2020. I 2020 er dette ført kredit art 1141, muligens bare for å ha en plass å føre det?

#### 12. Investeringer skal ha kommunestyrevedtak - budsjett

Flere av investeringsprosjektene har ikke budsjett. Det er kommunestyret som skal vedta igangsetting av investeringsprosjekter.

Videre er det ikke bare å flytte driftskostnader over til investering, slik det gjøres i private regnskaper. Det må være et vedtatt investeringsprosjekt, beløp over kr 100 000, brukstid over 3 år. Se KRS nr.4 <https://www.gkrs.no/krs-nr-4-avgrensningen-mellom-driftsregnskapet-og-investeringsregnskapet/> (Fellesanskaffelser se også veileder til KRS nr 4, s. 2)

#### 13. Aktivering av prosjekt 121 – digital fornying kr 503 208

Investeringsprosjekt 121 digital fornying kr 503 208 – ikke aktivert i balansen. Ble etter påpekning først korrigert, så tilbakeført? Denne må korrigeres (aktiveres) i 2021.

#### 14. Kan ikke se å ha mottatt svar på notat av 2. november 2020

Notatet omhandlet blant annet manglende/mangelfull tertialrapportering til Kommunestyret angående økonomi og finansforvaltning, i henhold til Kommuneloven. **Rapporteringen må dokumenteres i saksframlegg/ vedlegg**. Dette må tas hensyn til ved rapportering nå i 2021.

Forholdet var også omtalt i notatet pr 31.12.2019.

Videre må administrasjonen se til at økonomireglement og finansreglement rimer med ny kommunelov.

Vi ber om skriftlig svar på dette revisjonsnotatet, helst innen KU møtet nå 2. juni 2021, der regnskapet skal behandles.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 28 31 44 eller ✉ [linda.pettersen@revisjonmidtnorge.no](mailto:linda.pettersen@revisjonmidtnorge.no)

*Vedlegg: Brev nr. 5*