

Melhus kommune
Ved rådmannen

Kontaktperson:
Kjell Næssvold

Dato og referanse:
20. 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

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2019 MELHUS KOMMUNE

Som tidligere år ønsker vi å gi en tilbakemelding på utført revisjon og samtidig knytte noen kommentarer til kommunens rutiner på enkelte områder.

Generelt

Årsregnskapet årsberetning for 2019 ble avlagt innen gjeldende frister. Revisjonsberetning ble avlagt uten forbehold eller presiseringer. De avvik vi har funnet gjennom revisjonen, anser vi ikke å være så vesentlig at de krever omtale i revisjonsberetningen.

Vi erfarer at kommunen har god kompetanse innen regnskap og økonomi. Det er etablert avstemmingsrutiner og rutiner for dokumentasjon av balansen.

Revisor opplever å ha god tilgang til dokumentasjon, og å få gode og utfyllende svar på henvendelser.

IT-trøbbel

I perioden 27. februar til 23. mars fikk ikke revisor logget seg inn mot Melhus kommune for å kunne så på regnskap og tilhørende dokumentasjon. I denne perioden gikk det med svært mye tid til å sende eposter og prate på telefon, om hvordan vi skulle få tilgang til regnskapet.

Finansområdet

Bankavstemming

Kommunen har litt igjen å hente på strukturering av dokumentasjon, da hver ansatt synes å ha sitt eget system for disse avstemmingene.

For mye bokført avdrag

Det er bokført kr 1.279.463 for mye i avdrag for 2019. Iht. oppgave fra Kommunalbanken skulle dette avdraget vært periodisert til år 2020. Sum gjeld til Kommunalbanken 31.12.2019 var på kr 88.282.463.

Eierandeler

Kommunen har en eierandel på 5,05 % i Midt-Norge 110-sentralen. Dette er kommentert i note 25 Interkommunale selskap. Det er vil etter revisors syn være riktig at denne eierandelen også synliggjøres i kommunens balanseregnskap og i note 5 Aksjer og andeler.

Innkjøpsområdet

Lov om offentlige anskaffelser

Det synes for revisor som at det for prosjekt 2431 Utvidelse av Rosmælen skole, burde vært bedre planlegging i forkant. Dette ble til et hastverksprosjekt hvor det av denne grunn ikke ble mulig å forholde seg til anskaffelsesreglene på korrekt måte.

Selvkost vannforsyning

Det synes som at de siste utgiftene i 2019 (to bilag) ikke er tatt med i beregningen, slik at utgående fond kan være overvurdert med ca. kr 600.000 (Dvs. at vannabonnentene eventuelt blir subsidiert).

Inntektsområdet

Avskrivning tap på krav

Synes riktig behandlet, men formell feil i og med at det mangler signatur fra økonomisjef eller rådmann.

Lønnsområdet

For lite avsatt arbeidsgiveravgift for pensjonsforpliktelse

Det er avsatt kr 900.000 for lite arbeidsgiveravgift for pensjonsforpliktelsene Statens Pensjonskasse. Det er avsatt kr 5.681.449 i stedet for kr 6.581.449 (14,1 % av netto forpliktelse).

Regnskapsrapporteringsområdet

Budsjettavvik

Investeringsregnskap viser investeringer i anleggsmidler med kr 111,9 mill. mens budsjettet viser kr 140,0 mill. Avvikene er grundig forklart i årsberetningens punkt 2.3, som viser til forskyvninger i framdriften for flere prosjekt.

Disposisjonsfond

Det skal iht. reglene være samme bruk og avsetning til disposisjonsfond som kommunestyret vedtar. Det er noen avvik her som er forklart med at dette er knyttet til enhetenes overskuddsfond.

Arsavslutningen

Gjennomgang av regnskapet pr 31.12.2019 viser at kommunen har gode rutiner med avstemming av regnskap og regnskapskonti. Det ble gjennom revisjonen avdekket lite feil.

Med vennlig hilsen



Kjell Næssvold

Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 29 475 eller ✉ kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no