



Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 STEINKJER
Att. Ann Katharine Gardner

Dato
29.06.2021

Deres ref.
21. juni 2021

Vår ref. / Arkivkode
2020/5730-30 / 200

Saksbehandler
May Hårstad Lian

Svar på tilbakemeldingsbrev etter avsluttet revisjon av årsregnskap og årsberetning for 2020

Vi kommenterer her anførte punkter i deres brev datert 21.06.21, med våre synspunkter etter å ha gjennomgått innholdet.

Generelt

1. Avstemminger og dokumentasjon, elektronisk tilgjengelig for revisor

SVAR:

Vi etterkommer at avstemminger og dokumentasjon blir elektronisk tilgjengelig.

Vi legger opp en Teams-gruppe, og vi må få vår kommunikasjonsavdelingen til å bistå med det praktiske. Oppdragsansvarlig revisor vil bli kontaktet.

2. Krav til redegjørelse knyttet til likestilling etter likestillings- og diskrimineringsloven §26a, 2. ledd

SVAR:

Vi sender over til HR-seksjonen slik at de får ta en gjennomgang før årsberetningen for 2021 blir avlagt, om redegjøringskravene om likestilling i årsberetningen er oppfylt.

Budsjett

Ny kommunelov og ny budsjett- og regnskapsforskrift; krav om at budsjettkolonnene i det endelige regnskapet skal kun vise kommunestyrets budsjettdisposisjoner og påse at det er kun kommunestyrets vedtak som er tatt med

SVAR:

Punkt 5.4 og 5.5 i kommunens økonomireglement (vedtatt av kommunestyret den 18.02.21, sak 7/21) omhandler Budsjettendringer og Delegering av myndighet -budsjettendringer:

«5.4 Budsjettendringer

Kommunedirektøren skal gi melding til kommunestyret dersom det skjer endringer som får betydning for de inntekter og utgifter som budsjettet bygger på. Dette skjer gjennom økonomirapportene.

Kommunestyret vedtar selv endringer i budsjettet etter innstilling fra formannskapet. Slike endringer skal ikke ut til offentlig ettersyn.

Kommunestyret er pliktig til å foreta nødvendige endringer i budsjettet etter slik melding. Dette skjer gjennom egne budsjettrevisjonssaker per juni og i desember.

Endringer som forrykker den samlede budsjettbalansen, er definert som "nødvendige endringer" i lov og forskrift. Det er også nødvendig med budsjettkorrigeringer når én eller flere nettorammer krever det, selv om budsjettet som helhet er i balanse.

Alle budsjettendringer som ikke ligger innenfor delegert myndighet, skal være gjennomført i løpet av budsjettåret. Kommunestyret kan følgelig ikke vedta endringer i budsjettet etter budsjettårets utløp.

5.5 Delegering av myndighet - budsjettendringer

Budsjettering på rammeområdenivå medfører at kommunestyret selv må foreta alle endringer i budsjettet på rammeområdenivå.

Det gjøres unntak for følgende:

- Netto pensjonskostnad og premieavvik (RO9- Premieavvik pensjon) blir etterberegnet på slutten av regnskapsåret. Med bakgrunn i det gis kommunedirektøren fullmakt til å regulere nettorammen til RO9 med fordeling til øvrige rammeområder som berøres av reguleringen.
- Kommunedirektøren har fullmakt til å regulere netto ramme til RO7- Avskrivninger og kalkulatoriske renter, mot RO10-Var og øvrige selvkostområder. Årsaken er beregning av kalkulatoriske renter og avskrivninger på slutten av året.

Kommunedirektøren har fullmakt til å regulere driftsbudsjettet innenfor hvert rammeområde. Det vil si å overføre beløp mellom de ulike kontogruppene og mellom de ulike tjenesteområdene som tilhører ett rammeområde.

Kommunedirektøren har fullmakt til å endre fra ett rammeområde til ett annet som følge av organisasjonsmessige tilpasninger eller som følge av aktivitetsendringer. Dette betyr som eksempel hvis ett tjenesteområde flyttes fra ett rammeområde til ett annet. Da er det naturlig at tjenesteområdets budsjett også flyttes. Den samlede budsjettbalansen skal ikke endres.

Utvalgene gis fullmakt til å fordele kommunestyret sin nettoramme på ansvar og postgrupper innenfor sine ansvarsområder.»

Hitra kommune budsjetterer med netto rammebevilgning, og kommunestyret har delegert til kommunedirektøren å regulere driftsbudsjettet innenfor hvert rammeområde, f.eks. innenfor kontogrupeer som lønn – sykepenger. Dette gjør vi igjennom hele året. Den budsjettmessige balanse forrykkes ikke på grunn av den måten vi gjør det på, jfr.

Bevilgningsoversikt Drift.

Bevilgningsoversikt Drift endres kun av kommunestyrevedtakene i juni og desember.

Unntaksvis kan det være enkeltstående vedtak.

Bevilgningsoversikt Investering endres av kommunestyrevedtakene i juni og desember, samt igjennom enkeltvedtak og finansieringssaker igjennom året.

Det er **Økonomisk oversikt Drift** dette påvirker. Opprinnelig budsjett er OK, dette er budsjettvedtaket gjort i desember av kommunestyret forut for budsjettåret. Revidert Budsjett vil bli annerledes enn bare kommunestyrevedtak på grunn av endringer innenfor et bevilgningsområde, postgruppene justeres som følge av slik det er delegert.

Min første tanke som slår meg når jeg leser tilbakemeldingen er at dette med å forklare et avvik som nevnt i tilbakemeldingsbrevet vil være et tungrodd opplegg og medfører ekstra tidsforbruk.

Den siste reguleringen vi gjør er i desember, og dette er en prosess som skal via formannskap til kommunestyret. Hvis vi setter strek for å foreta interne reguleringer innenfor rammeområdene til 1. desember, da kan vi få det til. Men det er lite fleksibelt.

Jeg vil også stille spørsmålet at **når kommunestyret har vedtatt** å delegere det slik at administrasjonen internt kan endre innenfor rammeområdene så må det da tolkes slik at det er deres budsjettddisposisjon? Har egentlig den delegeringen kommunestyret har vedtatt noen hensikt?

Vi tar til etterretning at dere heretter vil at vi skal utarbeide et skjema for å dokumentere budsjettendringer med henvisning til relevant sak i kommunestyret.

Fordringer

SVAR:

Konto 213610008 Staten årsskifte, kr 2.292.000

1. Kr 1.668.000 (IMDI?), trolig inntektsført 2 ganger = korrigeres
2. Kr 624.000 (Husbanken, tilsagn Blåskogveien 6-8 fra 2018) = sjekker med Husbanken

Konto 213610002 kr 559.000, sjekker ut om dette er et reelt krav. Sender forespørsel til kommunalsjef, må eventuelt korrigeres.

Bokføring mellom 213640001 og 213050001 = dette er rettet.

Balanseføre kundefordringer pr 31.12.20

Dette er kundefordringer som kom over fra Agresso. Krav er gjennomgått og sikret. Det er i de flere tilfeller ingenting å hente. Vi tar en gjennomgang og vurderer tapsføring.

Konsolidert Regnskap

Vurdere om PP-tjenesten skal avlegge eget regnskap (angitt som §27-samarbeid)
Slike samarbeid må omdannes innen 31.12.2023. Revisjon ber om at kommunen før regnskapsavleggelsen for 2021 vurderer om dette samarbeidet har en selvstendig regnskapsplikt etter kommuneloven §14-8, og eventuelt om samarbeidet oppfyller vilkårene for å unnlate å avlegge eget regnskap etter budsjett- og regnskapsforskriften § 8-3.

SVAR:

Kommuneloven §14-8: Kommunalt oppgavefelleskap etter kapittel 19 skal utarbeide et eget årsbudsjett innenfor de rammene som er vedtatt av kommunestyret i deltakerkommunene. Departementet kan gi unntak, jfr. forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunalt oppgavefelleskap.

Forskrift §8-3: Kommunalt oppgavefelleskap som ikke er eget rettssubjekt og som har forventede brutto driftsinntekter på mindre enn 5 mill. i budsjettåret, kan unnlate å utarbeide eget årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning etter kommunelovens § 14-8 første ledd første og andre punktum. Første punktum gjelder bare hvis det er fastsatt i samarbeidsavtalen at samarbeidet kan unnlate å utarbeide eget årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Vertskommuneavtalen:

1. Samarbeidet er et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens §20-2.

2. Vertskommunen ved kommunedirektør skal:

- a. Være arbeidsgiver for ansatte i PP-tjenesten for Frøya kommune og Hitra kommune.
- b. Drifte interkommunal PP-tjeneste.
- c. Utarbeide regnskap for drift av PP-tjenesten. Regnskapet føres som eget regnskap i vertskommunens driftsregnskap.
- d. Utarbeide en virksomhetsplan med mål og resultatkrav. Planen skal beskrive de tiltak som planlegges for å få en god måloppnåelse, herunder forventet ressursinnsats.
- e. Inngå nødvendige kontrakter /avtaler for drift av PP-tjenesten på vegne av deltakerkommunene.
- f. Ha arkivansvar for PP-tjenesten i det interkommunale tjenesteområdet. For øvrig foregår arkivering i henhold til arkivloven.

- g. Ivareta annet arbeid som står i naturlig sammenheng med avtalens virkeområde, herunder innkjøp av utstyr, konsulenttjenester med mer.

Konklusjon; slik vi forstår dette så er PP-tjenesten ikke organisert som et kommunalt oppgavefelleskap men som et vertskommunesamarbeid etter §20-2.

Feil bruk av KOSTRA-art og funksjon mellom kommunen og Storkjøkkenets regnskap

SVAR:

Dette tar vi til etterretning slik at elimineringen blir riktig for regnskapsåret 2021.

Regnskapsoppstillinger

Oppstilling etter budsjett og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd

SVAR:

Vi tar dette til etterretning.

Noter

Noter og regnskapsoppstillinger

SVAR:

Vi tar de anførte punkter til etterretning når det gjelder manglende note over utlån og henvisninger mellom noter og regnskapsoppstillingene.

Garantier og garantioppstillinger

I alle år har vi brukt de oppgavene som kommer inn til oss fra bankene.

Vi vil for ettertiden sende ut henvendelse til selskapene i god tid før regnskapsavleggelsen for å sikre at oppgitt garanti stemmer overens med det selskapene oppgir.

Med vennlig hilsen

May Hårstad Lian

økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent