

Hitra kommune
v/Kommunedirektør

Kontaktperson:
Kari Anne Gaare

Dato og referanse:
29. april 2022

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 AVSLUTTET REVISJON AV HITRA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Revisjonen av årsregnskapet for 2021 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning og nummerert brev 19. april 2022. Vi ønsker med dette brevet å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig kommentere foretakets rutiner på enkelte områder.

1. Regnskapsskjema og budsjett:

Det er budsjettert med renter og andre generelle driftsinntekter i bevilgningsoversikt per budsjettområde etter BRF § 5-4 2.ledd. Kommunen har trukket ut dette fra korrigert sum netto bevilgninger drift og lagt beløpene inn på bevilgningsoversikten etter BRF § 5-4 1.ledd. Det er adgang til å la renter og avdrag inngå i bevilgningene i oversikten etter § 5-4 2.ledd. Når dette er gjort, skal ikke kommunen trekke ut dette fra sum netto bevilgninger drift. Når det gjelder andre generelle driftsinntekter anbefaler vi at dere ved budsjettering justerer rammene i bevilgningsoversikten etter drift § 5-4 2.ledd, og lar frie midler så langt det er mulig ligge i bevilgningsoversikten drift § 5-4 1.ledd. Det samme gjelder bruk og avsetning av frie midler.

Kommunen har også korrigert sum netto bevilgninger drift i bevilgningsoversikt per budsjettområde etter BRF § 5-4 andre ledd med netto avsetning eller bruk av fond. Når økonomiplanen og årsbudsjettet vedtas slik at det under de enkelte budsjettområdene skal overføres visse beløp til investering, avsettes visse beløp til fond eller brukes visse beløp av fond, må oversikten etter § 5-4 andre ledd inneholde alle slike avsetninger mv., fordelt på de enkelte budsjettområdene. Kommunen har ikke satt opp dette fordelt på hvert enkelt budsjettområde.

Vi ber derfor om at kommunen påser at dette blir gjort riktig i 2022, og ev. foretar nødvendige budsjettvedtak før utgangen av året. Dette for å sørge for at regnskapsskjema for 2022 blir satt opp riktig.

2. Avslutning av driftsregnskapet

Bestemmelsene for avslutning av regnskapet framgår av BRF §§4-1 til 4-6 og skal presenteres brutto i oversikten etter §5-9. Driftsregnskapet viser et mindreforbruk på kr - 12 188 148 etter at disposisjonene i § 4-1 første ledd er gjennomført. Mindreforbruket skal da reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Siden det er budsjettert med bruk av disposisjonsfond med -19 221 536 skulle bruken vært strøket til regnskapet går i 0. Kommunen har valgt å i stedet avsette resterende mindreforbruk til disposisjonsfond. Driftsregnskapet er derfor ikke avsluttet i henhold til forskriften. Fra og med regnskapet for 2022 vil slike forhold medføre omtale i revisorberetningen, og vi ber derfor om at kommunen for fremtiden foretar avslutning iht. til forskriften.

3. Avstemming av regnskapet og dokumentasjon av balanseposter:

Vi mottok ikke avstemminger av alle balanseposter i regnskapet, samtidig som vi fikk oversendt avlagt regnskap til revisjon. Vi fikk imidlertid dokumentasjon oversendt ved forespørsel, det framsto ikke som at alle balansepostene i sin helhet var avstemt ved regnskapsavleggelsen. Fra neste årsoppgjør ber vi

at vi får en samlet avstemming av regnskapet og balansen tilsvarende avstemminger som ligger i regnskapsmappen. Disse avstemmingene må gjøres tilgjengelige for revisjonen samtidig som regnskapet oversendes for revisjon.

4. Lønn

Lønnsutgiftene er den største utgiftsposten i det kommunale driftsregnskapet, og er derfor et område det er viktig å ha god internkontroll på. Et viktig ledd i den interne kontrollen på dette området, er etter vårt syn at enhetsledere/virksomhetsledere foretar en enkel kontroll av lønnsforslaget som kjøres ut før lønnskjøring. Dette omfatter en kontroll av at lønnsforslaget omfatter ansatte som jobber ved enheten, at stillingsandeler ser rimelig ut og at lønnsnivået ser rimelig ut. En slik kontroll bør dokumenteres med en bekreftelse til lønnskontoet om at lønnsforslaget er gjennomgått og funnet i orden, eventuelt at det gis tilbakemelding om hva som er feil. En slik kontroll vil kunne fange opp vesentlige feil før lønn blir utbetalt. For 2021 har vi ikke funnet at det er etablert en slik kontroll som gir kontrollspor. Vi anbefaler at dette blir innført.

Vi har ikke signert RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader for 2021. Årsaken til dette framgår av nummerert brev nr. 3, som kommunen har mottatt en kopi av. I tillegg vil vi understreke at RF-1022 skal inneholde direkte tall fra regnskapet. Kolonne 4 skal stemme overens med endelig saldobalanse. Det er derfor viktig at dere bruker egne konto i regnskapet for avgiftspliktige ytelser/opp-gavepliktige ytelser. Avvik mellom regnskap og innberettet i A07 skal framkomme av regnskapet og vises i kolonne 5 og 6. Eventuelle periodiseringer på lønnsartene skal framkomme i disse kolonnene, og det skal være mulig å finne igjen tallene direkte i regnskapet. Vi anbefaler at dere gjør periodiseringer på egen/-e konto i driftsregnskapet, slik at dere slipper å gjøre disse korrigeringsene per lønnsart i RF-1022 skjema hvert år. Kolonne 8 i RF-1022, skal angi hvilke av de opplysningspliktige ytelsene (som framgår av kolonne 7) som er arbeidsgiveravgiftspliktig. I RF-1022 skjema som vi har mottatt fra kommunen, er beløp angitt i kolonne 8 i noen tilfeller høyere enn beløp som er angitt i kolonne 7. Skjemaet syns derfor og ikke å være riktig satt opp. Det er heller ikke mulig å finne igjen periodiseringene som er ført opp i kolonne 5 og 6 direkte i regnskapet. Vi ber om at kommunen innretter seg etter våre tilbakemeldinger, slik at vi kan signere RF-1022 i 2022.

Kommunen har en balansekonto med forskudd lønn, vi har ikke kjennskap til at utbetalt forskudd på lønn er innberettet på a-melding. Lønn skal regnes som skattepliktig inntekt på utbetalingstidspunktet, eller på det tidspunktet det oppstår en reell adgang for arbeidstaker til å få pengene utbetalt. Forskudd på lønn regnes normalt som skattepliktig inntekt på det tidspunkt arbeidstaker mottar beløpet. Dette gjelder selv om lønnen ikke er opptjent/arbeidet ikke er utført. Lønnsutbetalinger skal rapporteres på a-melding innen den 5. i måneden etter utbetaling.

5. Innkjøp

Økonomireglementet til Hitra kommune angir «*Alle faktura til utbetaling skal attesteres og anvises av to forskjellige personer.*» Gjennom vår revisjon er det funnet flere manuelle bilag hvor det ligger faktura som ikke er attestert og anvist. Manuelle bilag og hovedboksposteringer er heller ikke gjort elektronisk tilgjengelig for revisjon. Vi ber om at bilag i regnskapet blir gjort elektronisk tilgjengelig for revisjon og at bestemmelsene i økonomireglementet blir etterfulgt.

Revisor har tatt stikkprøver for å kontrollere skillett drift investering. Det ble stilt spørsmål rundt noen av prosjektene til kommunen. Bl.a. framstår to kontrollerte prosjekter som ordinært arbeid med planverk, og skal etter vår mening ha vært ompostert fra investering til drift. Vi har ikke vurdert dette som et avvik av vesentlig betydning for 2021, men dette betyr ikke at vi på et senere tidspunkt kan vurdere det vesentlig å foreta retting på kontrollerte prosjekt. Vi vil påpeke at det er kommunens ansvar å påse at det kun er investeringer som bokføres i investeringsregnskapet.

6. Finans

Årsoppgave fra bank inneholder bankkontoer som ikke framgår av kommunen regnskap. Det syns ikke å være vesentlige bevegelser på disse kontoene i 2021. Vi ber om at kontoene enten avsluttes eller innarbeides i kommunen regnskap. Dette for å sikre at alle transaksjoner blir dokumentert og bokført i kommunens regnskap.

7. Inntekter

Vår gjennomgang viser at kommunen har kontantkasser som ikke framgår av regnskapet og hvor det ikke foreligger opptelling av kassebeholdning per 31.12. Etter hva vi kan se er det relativt sett små beløp i kassene, men det er likevel viktig å ha ryddige rutiner på dette området. Vi ber om at kommunen innfører dette.

Ved gjennomgang av kunderskontro pr 31.12. ser vi at det er en del kunder som har eldre, utestående krav. I 2021 er avsetning til tap på kundefordringer økt noe sammenlignet med tidligere år, våre kontroller angir at det muligens foreligger usikre kundefordringer utover det som det er avsatt til tap for i regnskapet. Vi ber om at kommunen også neste år foretar en vurdering av usikre kundefordringer ved årsavslutningen.

Vårt arbeid med særattestasjoner gjennom året viser tilfeller av at tilskudd ikke er ført på samme prosjektkode som tilhørende utgifter, for å få bedre oversikt anbefaler vi at dette blir gjort.

8. Etterlevelseskontroll for 2021

Det ble i 2021 avholdt en etterlevelseskontroll på kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift. Kommunen har ikke en oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i forskrift til merverdiavgiftsloven. Vi ber om at dette blir utarbeidet iht. til forskriften.

Avslutning

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 25. mai 2022.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ monica.larsen@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi:

- Økonomisjef
- Kontrollutvalg