

Skaun kommune
Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Ann Katharine Gardner

Dato og referanse:
23. juni 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

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT REVISJON AV ÅRSOPPGJØR 2020

Revisjonen av årsregnskap og årsberetning for 2020 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning 15. april 2021. På samme måte som for tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig knytte noen kommentarer til kommunens rutiner på enkelte områder.

Generelt

Ny kommunelov og nye budsjett- og regnskapsforskrifter trådte i kraft fra 01.01.2020 og har dermed hatt virkning for regnskapsavleggelsen 2020. Som følge av dette er regnskapsfristen flyttet til 22. februar. Frist for avleggelse av årsberetningen er uendret og dermed fortsatt 31. mars. Etter ny kommunelov skal også kommunen avlegge konsolidert årsregnskap for den samlede virksomhet som inngår i kommunen som juridisk enhet. For Skaun kommunes vedkommende er det ikke vurdert som relevant å avlegge konsolidert regnskap for 2020. Vi presiserer imidlertid at dette er en vurdering som må gjøres hvert år, for eventuelt å avdekke om kommunen er del av samarbeidsformer på en måte som medfører at kommunen skal avlegge konsolidert regnskap.

Årsregnskap med noter ble oversendt revisor 22. februar 2021. Årsberetningen er mottatt 26. mars 2021. Vi har fått tilgang til avstemminger og dokumentasjon fra kommunen, ved at disse er lagt på egne områder på server som revisor har tilgang til. Vi har hatt en god dialog med regnskapsfører, økonomisjef og lønnsansvarlig i kommunen, samt øvrige ansatte som vi har hatt behov for informasjon eller dokumentasjon i fra. Vi har også fått svar på de spørsmål vi har hatt. Balansen er godt dokumentert og avstemminger er ryddig satt opp.

Kommunens årsregnskap og årsberetning gir samlet en god oversikt over kommunens drift og økonomiske disposisjoner. Etter vår vurdering er det gitt tilstrekkelig redegjørelse i årsberetningen for de forhold som kreves redegjort for ifølge lov, forskrift og standarder.

Lønn

Vi har tidligere år tatt opp at det ikke er etablert rutine for positiv bekreftelse på at enhetsledere har gjennomgått lønnskjøringsforslag før lønn utbetales. Rutinen var heller ikke innført i 2020. Vi har derfor ikke kunnet bygge på denne kontrollen ved kontroll av lønnstransaksjoner. I stedet har vi, på samme måte som tidligere år, utført kontroller på lønnsområdet ved å foreta stikkprøvekontroller av faktisk utbetalt lønn og sammenholdt dette med arbeidsavtaler, protokoll fra sentrale og lokale lønnsoppgjør og annet grunnlagsmateriale. Våre kontroller avdekket ingen vesentlige feil på området. Vi vil likevel anbefale at det innføres en rutine som medfører slik kontroll som beskrevet, for å fange opp eventuelle feil før lønn utbetales.

Lønnsoppgjøret for 2020 ble seint gjennomført og for blant annet sykepleierne ble oppgjøret ikke ferdig før i begynnelsen av 2021. Vi har tidligere år pekt på at variabel lønn opptjent i desember, men som utbetales i januar/februar året etter, må periodiseres inn i regnskapet som lønnen er opptjent. Etter vår vurdering burde det samme vært gjort når lønnsoppgjøret ble klart, da lønnsoppgjøret medfører etterbetalinger som i realiteten gjelder lønn opptjent i 2020. Dette ble ikke tatt inn i regnskapet for Skaun kommune for 2020. Følgelig er regnskapsførte lønnsutgifter i 2020 noe for lave i forhold til den faktiske lønnsutgiften.

Kundefordringer

En gjennomgang av kunderskontoen viser at det er mange kunder som har større og mindre tilgodebeløp i kunderskontoen. Normalt blir slike beløp stående for eventuell motregning mot en senere fakturering fra kommunen. Vår gjennomgang viser imidlertid at det er flere kunder som har tilgodebeløp der det ikke nødvendigvis vil bli en senere fakturering fra kommunen. Vi vil anbefale kommunen å rydde opp i dette, og eventuelt tilbakebetale beløpene til privatpersoner som har større tilgodebeløp.

Diverse balansekonti

Det er noen balansekonti som står oppført med mindre beløp der det ikke er særlig bevegelse på kontoen i året. Vi anbefaler at dette ryddes opp i. Et eksempel på en slik konto er kto. 232080009 og kto. 232080010 som står oppført med gamle saldi.

Budsjett

Etter ny kommunelov og nye budsjett- og regnskapsforskrifter skal budsjettkolonnene i regnskapet kun vise kommunestyrets budsjettdisposisjoner. Regnskapsmessige disposisjoner som er utført av underordnet organ etter fullmakt, vil da fremstå som avvik mellom budsjett og regnskap som forklares i årsberetningen dersom dette er vesentlige beløp. Følgelig vil det, slik vi har forstått det, bare være budsjettert avsetning/bruk av fond, overføring fra drift til investering mv. som er vedtatt av kommunestyret som skal fremgå av *budsjettkolonnene* i bevilgningsoversikt etter kommuneloven § 5-4 andre ledd.

Etter ny kommunelov § 14-4 andre ledd, skal årsbudsjettet vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger og de målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på. Videre skal kommunedirektøren i årsberetningen kommentere vesentlige avvik fra budsjett og eventuelle avvik fra kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene. Slike premisser skal være konkrete og knyttet opp mot budsjettbevilgninger. Slik vi har forstått det er slike premisser noe annet enn de finansielle måltallene som kommuneloven krever fastsatt. Vi har ikke funnet at det er fastsatt slike premisser for budsjett 2020, og vil derfor oppfordre til at dette drøftes med kommunestyret for en vurdering av om slike premisser skal eller bør fastsettes for kommunens årsbudsjett.

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss seinest innen 9. juli 2021.

Med hilsen

Ann Katharine Gardner
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 909 97 765 eller ✉ ann-katharine.gardner@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Årsoppgjørsbrev Skaun kommune 2020

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Gardner, Ann Katharine	BANKID_MOBILE	2021-06-23 08:58

**This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.