

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2

7715 STEINKJER

Svar - Tilbakemelding etter avsluttet revisjon for regnskap og årsberetning 2020

Vi viser til brev av 23. juni 2021 med tilbakemelding etter fjorårets regnskap og årsberetning.

Vårt svar følger samme rekkefølge som revisors brev.

Når det gjelder konsolidert regnskap ble det gjort en vurdering av dette i forbindelse med regnskapsavslutninga. Konklusjonen ble at dette ikke var relevant for 2020. For årets regnskap (2021) vil det bli gjort en ny vurdering i løpet av høsten.

Når det gjelder kontroll av lønn og tilbakemelding fra enhetsledere på denne kontrollen, er det etablert en rutine for dette. Revisor er gjort kjent med dette via e-postkorrespondanse mellom lønnsansvarlig og revisor i desember i fjor. Etter vår mening er selve rutinen god nok, men etterlevelsen av rutinene er fremdeles for dårlig. Dette er derfor tatt opp som eget tema på flere av vårens ledermøter, og vi vil fortsette med dette utover høsten.

Lønnsoppgjøret for 2020, utbetalt i 2021, ble ikke periodisert inn i regnskapet for 2020. Dette skyldes flere forhold, blant annet at beregningene ble utført for sent, samtidig som beløpet var relativt lavt. Intensjonen vår er at effekten av lønnsoppgjør skal belastes riktig år.

Det foretas regelmessig en gjennomgang av kundereskontroene med tanke på tilbakebetalinger av for mye, eller feil innbetalt beløp. For faste fakturaoppdrag gjøres dette ved hver fakturering, mens det for tilfeldige faktureringer kan ta lengre tid mellom hver gjennomgang. Negative beløp skyldes også i noen tilfeller at det er uklart om kravet er riktig eller ei, slik at det kan ta tid å få avklart dette.

Det vil bli foretatt en gjennomgang og opprydding i gamle balansekonti, og gjenstående saldi vil enten bli kreditert eller debitert driftsregnskapet.

Budsjett- og regnskapsskjema viser kommunestyrets disposisjoner. Dette gjøres gjennom at kommunestyret vedtar nye skjema i forbindelse med ØR1, ØR2 og egen salderingssak i desember.

Når det gjelder budsjett og premisser har vi en jobb å gjøre. Dette henger nøye sammen med hvordan selve budsjettprosessen har vært gjennomført. Det har så langt vært større fokus på tiltak framfor premisser for den enkelte bevilgning. I forbindelse med framtidige budsjettprosesser vil vi forsøke å dreie fokus mer over på mål og premisser, men innser at dette nødvendigvis vil ta litt tid å få fullt ut gjennomført. Dette arbeidet må også ses i sammenheng med den kommende rulleringen/revideringen

av kommuneplanen.

Med hilsen
Økonomi- og personalkontoret

Frode Haugskott
økonomisjef

Direkte innvalg: 72867211

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.