

Malvik kommune
Torggate 7
7550 HOMMELVIK

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
5. april 2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

VEDR REGNSKAP 2021

Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Malvik kommunes regnskap for 2021 som er en revisjonsberetning uten kommentarer.

Vi har i dette brevet tatt inn en del mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

Inntekter

Revisor har foretatt noe kontroller knyttet til rutiner på inntektsområdet. Vår gjennomgang viser at det ikke foreligger dokumenterte kontroller på området. For å sikre god intern kontroll vil vi anbefale at det på alle enheter foretas kontroller av fakturagrunnlag for å sikre fullstendighet av inntektene og at denne kontrollen dokumenteres.

Kongshaugen og totalrapport kassaapparat

I 2020 ble det i årsoppgjørsbrevet tatt opp at det ved årets slutt måtte kjøres ut en totalrapport på kasseapparatet som viste total inntekt i året. Det har ikke skjedd i 2021 og leder er usikker på om de har denne muligheten på kasseapparatet. Vi ber kommunen finne løsning i 2022. Vår kontroll viser også at Kongshaugen bare delvis har utarbeidet en oversikt/avstemming over salget. Vi vil anbefale at denne oversikten utarbeides for hele året.

Aksjer

Ifølge Aksjeoppgave for 2021 fra Altinn ser det ut som kommunen både har kjøpt og solgt en aksje i Nyhavna utvikling. Vi ønsker en bekreftelse på om det er korrekt.

Bevilgningsoversikter

Vår gjennomgang av bevilgningsoversiktene viser at oversikten etter § 5-4, 2.ledd ikke er satt opp iht. kravene i forskriften. I veilederen til forskriften står det følgende;

«Andre punktum åpner for at renter og avdrag på lån i stedet kan budsjetteres på det enkelte budsjettområdet, dersom det anses hensiktsmessig. I så fall vil dette omfattes av bevilgningene i oppstillingen etter § 5-4 andre ledd. Slike renter og avdrag inngår da i post 6, og påvirker brutto driftsresultat i oversikten etter § 5-4 første ledd. I så fall vil postene 10, 13 og 14 samt 15 avvike fra tilsvarende poster i økonomisk oversikt drift etter § 5-6. Netto driftsresultat skal være likt som i økonomisk oversikt drift etter § 5-6.»

Dette betyr at alle poster som føres på rammeområdene som inngår i oversikten etter § 5-4, andre ledd skal være med der. Det vil da bare være avsetning til og bruk av fond som inngår i rammene som skal stå i oversikten etter § 5-4 første ledd.

Noter

Vår gjennomgang av notene viser at det mangler noen opplysninger for å tilfredsstille kravene i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Kravene til noten over kommunens garantiansvar er utvidet i forhold til tidligere. Det er krav om opplysninger om hvilket formål garantien gjelder, type garanti, vedtatt garantiramme, garantiansvaret ved utgangen av regnskapsåret og når garantien utløper. Hvis garantien gjelder for lån som ikke enda er tatt opp, skal det opplyses om forventet låneopptak. Hvis garantien også omfatter renter, omkostninger og lignende, skal det opplyses om dette i tillegg til lånebeløpet. For hver garanti skal det også opplyses om garantien er godkjent eller kun vedtatt, men ikke enda godkjent, eller om garantien gjelder for små beløp.

Årsberetningen

I årsberetningen er det tatt inn et kapittel om budsjettpremisser. Her er det gitt opplysninger om bevilgede midler i form av kronebeløp innenfor ulike områder. Budsjettpremisser slik det er omtalt i kommuneloven omhandler kvantitative kriterier (ikke beløp) som kommunestyret ønsker å få oppfylt av de beløpsmessige budsjettene som settes for året.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 7.05.2022

Med vennlig hilsen



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidtnorge.no