

**Melhus kommune**  
v/Rådmann

Kontaktperson:  
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:  
6. mai 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 MELHUS 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. 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.

### **2. 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 lønnskontoen 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. 2, som kommunen har mottatt en kopi av. Hovedformålet med skjemaet er å dokumentere at det er samsvar mellom lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp. Da det er avvik mellom registrerte innberettede beløp i skjema RF 1022 og avlagt årsregnskap, har vi vurdert at vi ikke kan signere skjemaet. Revisjonen har hatt dialog med kommunen ift avviket og vi har mottatt flere versjoner av skjemaet, men det er fortsatt avvik mellom tallene i skjemaet og avlagt årsregnskap. Vi vil 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/oppgavepliktige 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. Vi ber om at kommunen innretter seg etter våre tilbakemeldinger, slik at vi kan signere RF-1022 i 2022.

### **3. Investering - samleprosjekt**

Det har vært utfordrende å vurdere de ulike tiltakene som er ført på samleprosjekt 2460 i investeringsregnskapet. For å kunne foreta en vurdering har vi vært avhengig av at kommunen har utarbeidet en oversikt over hvilke tiltak som tilhører prosjektet. Kommunen registrerer også kontraktsnummer. Ett tiltak kan ha flere kontraktsnummer. Vi anbefaler at kommunen oppretter egne prosjektnummer i investeringsregnskap pr tiltak slik at det klart framgår av regnskapet hvilke bilag som gjelder hvilke tiltak. Det er viktig å holde oversikt over dette da flere av tiltakene gjelder rehabilitering. Kommunen må foreta en vurdering av alle tiltak for å sikre at det kun er tiltak som oppfyller kravene for å føres i investering som registreres her. Det kan være risiko for at vedlikeholdsutgifter er regnskapsført i investeringsregnskapet. Dette er ekstra vanskelig å vurdere når flere investeringstiltak er ført på ett prosjektnummer. Revisjonen anbefaler at kommunen oppretter egne prosjektnummer pr tiltak i investeringsregnskapet.

### **4. Avstemming økonomiske sammenhenger**

Som en del av dokumentasjonen og avstemming av årsregnskapet skal kommunen foreta avstemming av de økonomiske sammenhengene i kommuneregnskapet og dersom det er avvik skal disse forklares. NKRF eller NKK har utarbeidet egne avstemmingsark for dette. Revisjonen ber om at kommunen benytter avstemmingsarket til enten NKRF eller NKK for å dokumentere de økonomiske sammenhengene og at tallene fra avstemmingen hentes fra det regnskapsskjemaene i det avlagte regnskapet som bør ligge i egne faner i avstemmingsarket.

### **5. Periodisering av rentekostnad**

Kommunen periodiserer rentekostnad slik at renteutgifter som gjelder regnskapsåret blir utgiftsført på regnskapsåret. Det er ved årets periodisering skjedd en feil slik at det har blitt utgiftsført for mye påløpt rente for 2021 med ca kr 1,8 mill. Revisjonen har ikke vurdert dette som en vesentlig feil for 2021, men anbefaler at slike beregninger kvalitetssikres internt i kommunen før regnskapet avlegges.

### **6. Pensjon**

Revisjonen har avdekket noen feilføring vedrørende pensjon. Dette gjelder beregning av skyldig arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler og feil vedrørende beregning amortisert premieavvik. Vi har vurdert at disse feilene ikke er vesentlige, men ber om kommunen er oppmerksom på dette ved neste årsoppgjør og at feil vedrørende beregning amortisert premieavvik blir korrigert.

### **7. Strykninger ved mindreforbruk**

Forskrift § 4-3 inneholder bestemmelser om styrkninger ved mindreforbruk. Hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 første ledd er gjennomført, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. I 2021 var det budsjettert med bruk av disposisjonsfond med 33,2 mill og dette burde ha vært strøket til dere kommer ut i 0. Det er kun foretatt strykning av bruk av disp.fond med kr 12,5 mill og iht regnskapet er det brukt av disp.fond med kr 20,7 mill. Også resterende bruk av disposisjonsfond burde vært strøket. Dette ville også ha påvirket avsetning til disposisjonsfond med tilsvarende beløp. Driftsregnskapet er derfor ikke avsluttet i hht forskriften. Fra og med regnskapet for 2022 vil slike forhold medføre omtale i revisorberetningen, og vi ber derfor om at kommunen for framtiden foretar avslutning iht bestemmer i forskriften.

### **8. Nye budsjett- og regnskapoppstillinger**

Det ble for regnskapsåret 2020 tatt i bruk nye regnskapsskjema etter ny kommunelov med forskrift. Det er også gjort endringer i kravene på slutten av 2021 som gjelder både for 2021 og 2022. Da oppstillingskravene er komplekse, har revisjonen forståelse for at det kan være krevende å sikre at budsjett- og regnskapsskjemaene stilles opp iht kravene.

Kommunen har 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.

### ***Avslutning***

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 31. mai 2022.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ [monica.larsen@revisionmidtnorge.no](mailto:monica.larsen@revisionmidtnorge.no)

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.*

Kopi:

- Økonomisjef
- Kontrollutvalg