

Revisjon Midt Norge SA

Brugata 2

7715 STEINKJER

Svar - Tilbakemelding etter revisjon

Viser til brev datert 06. mai 2022 - tilbakemelding etter avsluttet revisjon Melhus kommunes årsregnskap for 2021. Nedenfor følger rådmannens svar.

Punkt 1 Etterlevelsekontroll

Rådmannen tar tilbakemelding til etterretning. Vi er i avslutningsfasen med å etablere og dokumentere en oversikt på bruken av kapitalvarer som er i tråd med krav til forskrift til merverdiavgiftsloven.

Punkt 2 Lønn

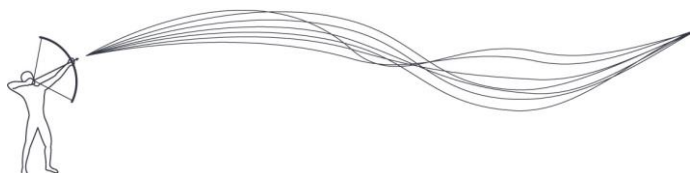
A) Kvalitetssikre lønnsutgifter

Rådmannen ønsker å forbedre denne delen av internkontrollen.

Vår vurdering er at vil være en god og tilstrekkelig kontroll å gjennomføre en etterkontroll på dette området. Dvs at leder - etter lønnskjøring – gjennomgår rapport «Lønnsjournal art» for sitt ansvarsområde. Dette gir potensielt en måned feil, som da blir korrigert måneden etter.

Ideelt sett kunne man tenke at en slik kontroll gjennomføres før lønnskjøring, men vi har i dag ikke et digitalt system hvor den enkelte leder gjennomgår og godkjenner forslag til lønnskjøring digitalt. Et manuelt system hvor lønnskontoet må vente på en tilbakemelding (epost) fra alle ledere vil sannsynligvis medføre at prosessen med lønnskjøringen må starte enda tidligere enn i dag.

Vårt forslag er å opprette en rutine hvor ledere skal gjennomgå en rapport «Lønnsjournal art» rapport i etterkant av lønnskjøring. Avvik skal da meldes tilbake til lønnskontoet. Vi tenker oss en modell hvor enhetsleder selv tar ut rapport – månedlig - og at de dokumenterer at innholdet er kontrollert. Dokumentasjon arkiveres hos den enkelte leder og at økonomi gjennomfører «stikkprøve-kontroll» i forbindelse med hvert tertial. Følgende rapport er aktuell:



The screenshot shows a software window titled "Lønnsjournal art". It has a standard Windows-style title bar with minimize, maximize, and close buttons. The main content area is divided into three sections:

- Utvalgskriterier:** A list of dropdown menus for filtering data. The values shown are: År: 2022; Periode: 51; Ansattnr: 0; Artnr: 1; Art: 10000; Tjeneste: AAAA; Ansvar: 10020; Anlegg: AAAA; Funksjon: AAA; Prosjekt: AAAA.
- Styringsparametre:** A section for control parameters. It includes a dropdown for "Antall konteringsdimensjoner" set to 6, a checked checkbox for "Ta med transaksjoner uten beløp", and two unchecked checkboxes for "Vis bankkonto" and "Vis fødselsnummer".
- Sortering:** A section for sorting. It shows "1. Sortering" set to "Ansattnr" and an unchecked checkbox for "Sideskift per 1. sortering".

At the bottom right of the window, there is a button labeled "Kjør rapport".

B) RF-1022

Vi tar anbefaling/krav til etterretning og innretter oss etter revisjonens krav. Vi har gjennomgått lønnskontoer som ikke har batch-inn. Vi har opprettet egen balansekonto for periodisering. Rene regnskapskontor for batch in vil bli opprettet, slik at det er et entydig samsvar mellom Visma HRM og Agresso. Sperrer lønnskonto i Agresso for manuelle posteringer.

Punkt 3 Investering – samleprosjekt

Rådmannen er enig med revisjon om at det er viktig å ha en oversikt som sikrer sporbarhet mellom investeringstiltak og regnskapsførte bilag. Rådmannen har etablert kontraktsnummer som identifiserer det enkelte tiltak i regnskapsystemet, og vi vurderer at dette vil kunne gi nødvendig sporbarhet mellom tiltak og tilhørende regnskapsførte bilag.

Punkt 4 Avstemme økonomiske sammenhenger

Rådmannen tar denne tilbakemelding til etterretning og vil ta i bruk avstemmingsarket løpende. Konkret betyr dette at vi gjennomgår avstemmingsarket etter hvert kommunestyremøte.

Punkt 5 Periodisering av rentekostnad

Anbefaling tas til etterretning. Bakgrunnen for avviket er en manuell registreringsfeil. Rådmannen sikrer at det gjennomføres nødvendig kvalitetssikring av beregningen.

Punkt 6 Pensjon

Tilbakemelding tas til etterretning. Avviket er identifisert og korrigert.

Punkt 7 Strykning ved mindreforbruk

Rådmannen registrerer at revisjon har en annen tolkning av strykningsbestemmelsene enn det rådmannen la til grunn i forbindelse med årsoppgjøret. Rådmannen henviser til side 30 i Veileder til budsjett- og regnskapsforskriften (Til 4-3 § Strykninger av egenkapitaltransaksjoner og avsetning til disposisjonsfond ved mindreforbruk i driftsregnskapet). Her er det angitt følgende:

*Dersom driftsregnskapet viser et (foreløpig) mindreforbruk etter at årsavslutningsdisposisjonene i § 4-1 første ledd er gjennomført, stiller første ledd krav om å redusere mindreforbruket så mye som mulig (ned til 0) ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Mindreforbruket må reduseres så langt det er mulig å foreta strykninger. **Bestemmelsen bygger på at en disposisjon som det likevel ikke er nødvendig å foreta, må reverseres.***

Rådmannen har i sin tolkning forutsatt at bruk av fond kun skal strykes/reduseres hvis det er budsjettert/regnskapsført fondsfinansiering som det ikke er behov for, jf. siste setning i utdraget som er fremhevet ovenfor. Vår tolkning er vi vi må gjennomgå de driftsprosjekter som har fondsfinansiering (også enheter som budsjetterer med bruk av overskuddsfond) og sammenstille de faktiske utgiftene opp imot faktisk behov for fondsfinansiering. Vi tolker det slik at vi da reduserer bruk av fond som det likevel ikke er nødvendig å foreta. Rådmannens vurdering er at det vil være unaturlig å «fjerne» all finansiering til aktiviteter som er vedtatt med fondsfinansiering, og vurderer at dette da ikke vil gi et korrekt økonomisk bilde av den enkelte aktivitet.

Rådmannen ønsker likevel å diskutere temaet nærmere med revisjon slik at vi sikrer en omforent tilnærming til dette temaet.

Punkt 8 Nye budsjett og regnskapsoppstillinger

De etableres ny oppstilling i forbindelse med første tertial 2022.

Med hilsen

Svein-Erik Bjerkan

økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Vedlegg:

Kopi:

Interne mottakere: