

Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Lierne kommune

Arkivsak: 22/83
Møtedato/tid: 28.04.2022 kl. 10:00
Møtested: Kommunestyresalen

Vi viser til tidligere møteinnkalling. Vedlagt følger en tilleggssak om revisjonsnotatet for 2021.

Trondheim, 25.04.2022

Kjell Helge Urdshals (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
Rådgiver for kontrollutvalget
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
13/22	Revisjonsnotat for 2021

Revisjonsnotat for 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

28.04.2022

Saknr

13/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/339 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere kontrollutvalget når feilene er korrigeret, i løpet av første kvartal i 2023.

Vedlegg

Revisjonsnotat for 2021 med svar fra administrasjonen

Saksopplysninger

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet oppdager revisor som regel forhold som ikke påvirker regnskapet i vesentlig grad, men som må korrigeres. De blir derfor ikke omtalt i revisjonsberetningen, men i et eget notat som revisor sender kommunen. Revisjonsnotatet og kommunens svar følger vedlagt og viser at:

- Oppsettet som viser bevilgningen til de enkelte budsjettområdene i drift, er mangelfull sammenlignet med forskriftskravet
- Det er bokført for lite påløpte renter i årsregnskapet for 2021. Det er en følgefeil fra 2019-regnskapet, som revisor tidligere har påpekt i revisjonsnotat.
- Uoverensstemmelse mellom bokført og reelle pensjonsforpliktelser i KLP.
- Feil innberetning av arbeidsgiveravgiftspliktig pensjonsgrunnlag.

Økonomisjefen og oppdragsansvarlig revisor deltar i møtet for å redegjøre for saken.

Vurdering

Administrasjonen har svart på revisors merknader og opplyst at den vil korrigere feilene i løpet av året. I og med at noen av feilene skal korrigeres i forbindelse med at regnskapet avsluttes, bør oppfølgingen gjøres utvalgets første møte i 2023. Kontrollutvalget kan følge opp saken ved å be kommunedirektøren orientere om status etter at feilene er korrigeret, eksempelvis i utvalgets første møte i 2023.

Lierne kommune
v/kommunedirektøren

Kontaktperson:
Heidi Galguften

Dato og referanse:
8.april 2022

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

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

M post@revisjonmidtnorge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat 2021

Vi vil i revisjonsnotatet ta opp mindre vesentlige forhold som ikke har medført omtale i revisors beretning. Det er avlagt en normalberetning datert 8.4.2022.

Regnskapsskjema, bevilgningsoversikt pr budsjettområde drift, jf. Budsjett og regnskapsforskriften § 5-4, andre ledd.

Oppsettet som viser bevilgningen til de enkelte budsjettområdene i drift, er noe mangelfull i forhold til kravet i § 5-4 andre ledd.

Her er klipt ut fra regnskapet for 2021

Bevilgningsoversikt	Regnskap	Rev. Budsjett	Budsjett	Regnskap
	2021	2021	2021	2020
Plan og utvikling	18 456	17 217	16 242	13 258
Oppveskt	40 149	37 357	36 032	36 519
Helse og omsorg	57 795	54 591	54 776	56 055
Kultur	1 879	2 268	2 047	2 217
Sentraladministrasjon	7 104	5 990	11 655	13 138
Kirke	1 756	1 656	1 656	1 756
Vertskommunesamarbeid	-	-	-	-
Skatte og øremerkede tilskudd	-	-	-	-
Renter og avdrag	452	300	300	584
Sum bevilgninger drift, netto	127 591	119 379	122 708	123 527

Ettersom 2020 var første regnskapsåret med de nye regnskapsoppstillingene, var det usikkerhet både blant kommunene og revisjonen hvordan disse skulle utarbeides. Det medførte ulike versjoner, og den som ble benyttet i Lierne kommunes årsregnskap for 2020, og nå i 2021, er en oppstilling vi kan ha anbefalt og godkjent. I så fall beklager vi det.

Nå har vi finlest forskrift og veileder og vil derfor henlede til side 37:

«Hvis 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 enkelte budsjettområdene. Slike overføringer, avsetninger til og bruk av fond skal inngå både i oversikten etter § 5-4 første ledd og vises i oversikten etter § 5-4 andre ledd. Oversikten etter § 5-4 andre ledd vil spesifisere hvor stor del av samlede overføringer til investering, avsetninger til og bruk av fond i oversikten etter § 5-4 første ledd som er knyttet til de enkelte budsjettområdene. Se også vedlegg, departementets brev av 3. oktober 2019 om oversiktene etter § 5-4 første ledd i økonomiplanen og årsbudsjettet.»

Vi regner med at nytt oppsett kommer i orden for årsregnskapet som avsluttes 31.12.2022.

Svar: Dette er tatt til etterretning og det er kommunisert til/med revisjon, vil vare med i årsregnskapet for 2022.

For lite avsatt og utgiftsført påløpte renter

Det ble i notatet for 2020 tatt opp at det var bokført for lite påløpte renter med kr 52 216. Noe som var en følgefeil av for lite bokført i 2019. Samme avviket fremkommer i 2021.

Svar: Helt enig, ble ikke med i regnskapet for 2021. Vil bli oppdatert til 2022. Korrigerer beregninger i løpet av 2022.

Bokføring av pensjonsforpliktelser KLP - Lønnsinnberetning 2021 samt note 11

I forbindelse med bokføring av pensjonsforpliktelser KLP i balanseregnskapet har det oppstått en større differanse mellom det som er balanseført og hva oppgaven fra KLP viser.

Når det gjelder pensjonsforpliktelsene SPK er disse samsvarende med oppgave fra SPK samt noteopplysningene.

Balanseregnskapet viser følgende:

	2021	2020
II. Pensjonsforpliktelse	kr 265 974 173	kr 271 238 983
24014099 Arbeidsgiveravg. pensjonsforpli	-kr 714 263	-kr 2 994 102
24041101 Pensjonsforpliktelser KLP	-kr 247 886 045	-kr 243 683 679
24041102 Pensjonsforpliktelser SPK	-kr 17 373 865	-kr 24 561 202

Konto 24041101 Pensjonsforpliktelser KLP og oppgave fra KLP differerer med kr 8 404 732. Det er bokført et større beløp enn det oppgaven viser. Tilsvarende differanse kommer frem ved kontroll av noten. Dette har ingen resultat effekt og påvirker ikke driftsresultatet, men er kun en balanseføring med motkonto kapitalkonto.

Tilsvarende er beregningen av arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelser og avsetningen på konto 24014099 alt for høy. I følge våre beregninger skal beløpet være – kr 12 047 mens det er bokført en avsetning på – kr 714 263. Dvs et avvik på – kr 702 216. Dette er også en postering som ikke har resultat effekt.

Bokført AGA av premieavviket er

21914098 Arbeidsgiveravgift pre	-kr 4 893
21914099 Arbeidsgiveravg. av p	kr 283 106
	kr 278 213

Her stemmer ikke noten med beløpet.

Svar: Pensjonsforpliktelser er postert med fel fortegn i regnskapet. Dette vil bli korrigeret i løpet av 2022. Økonomisjefen vil gi tilbakemelding til revisor når ompostering er gjennomført. Notene er ikke redigert, men regnskapet er avstemt og stemmer. Har sendt avstemming til revisor.

Innberetning

Innberetning av arbeidsgiveravgiftspliktig pensjonsgrunnlag er også etter våre beregninger kr 309 177 for høyt. Det gir for mye arbeidsgiveravgift med kr 15 768.

Avvikene som er tatt opp ovenfor er avklart med økonomisjefen og hun har opplyst at med hensyn til for høyt innberettet avgiftsgrunnlag, så skal det tas en gjennomgang med lønningskontoret, og korrigert innberetning vil bli foretatt i 2022. Av den grunn har vi valgt å underskrive kontrollskjemaet RF 1022 – 2021.

Svar på notatet imøteses innen 24 april, da dato for kontrollutvalgsmøte er satt til 28.april 2022.04.08

Med vennlig hilsen

Heidi Galguften
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Økonomisjef
Kontrollutvalget i Lierne kommune