

Leka kommune
v/ kommunedirektøren

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
8. april 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

REVISJONSNOTAT TIL REGNSKAPET FOR LEKA KOMMUNE 2021

Innledning

Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering og oppfølging av administrasjonen. Forholdene er av mindre betydning, og har ikke fått konsekvens for revisjonsberetningen 2021. Flere av punktene kan få konsekvens for revisjonsberetningen for 2022, om det ikke tas tak i.

Avstemminger og dokumentasjon

Avstemminger og dokumentasjon skal være klart når regnskapet leveres. Regnskapet er strengt tatt ikke levert før dette også er i orden. Vi kan ikke sitte å vente på avstemminger, etter at regnskapet er levert. For 2021 regnskapet gjelder dette spesielt for lønnsområdet og budsjett. Avstemming på lønn (RF skjema) ble mottatt 22.mars. Avstemming budsjett første utgave 16. mars. Når regnskapet ble levert på fristen, den 22. februar, var det egentlig ikke er klart for revisjon.

1. Budsjettvedtak og justeringer

Budsjett er også i år et tema. Vi mottar en første utgave av budsjettavstemmingen den 16. mars 2022, og endelig budsjettavstemming 22. mars 2022. Denne avstemmingen er avgjørende for vår vurdering av riktigheten av budsjettet i det offentlige regnskapet. Vi viser her til forbehold i revisjonsberetningen og brev nr. 6 2021

Realisme i budsjettet

Kommuneloven § 14-4 - sier noe om realisme i budsjettet: «Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige.» § 14-5: «Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret .. om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet.» Kommunen har i 2021 et stort avvik i driftsbudsjettet, som ikke er regulert i vesentlig grad i 2022. Vi har valgt å ikke kommentere realisme i revisjonsberetningen for 2021, men forventer at kommunen fra 2022 har tett budsjettoppfølging, tertialrapportering i egne kommunestyre saker, og budsjettregulering også av driftsbudsjettet ved behov.

2. Den forskriftsmessige/formelle avslutningen av regnskapet 2021

Budsjett og regnskapsforskriftens kapittel 4 er sentral, og denne bes leses ved avslutning av regnskapet. Link til denne forskriftens veileder er sendt over til kommunen i e-post ved flere

anledninger i forbindelse med spørsmål fra kommunen i årsavslutningen 2021.

2.1. § 4-1, første ledd:

«Ved avslutningen av regnskapet skal følgende disposisjoner regnskapsføres i samsvar med **budsjetterte** beløp:

a - bruk av lån

b - overføring fra drift til investering

c - avsetning til og bruk av disposisjonsfond og ubundet investeringsfond

d - dekning av tidligere års merforbruk»

(Min utheving av «budsjetterte»)

Avhengig av riktig budsjett.

Hva er budsjettert overføring fra drift til investering? Det er budsjettvedtak på bruk av disposisjonsfond i investering, men etter reglene er dette et driftsfond. Bruken skal da gå om driftsregnskapet, som en overføring til investering. (Slik det er gjort i regnskapet, men ikke i budsjett. Forholdet ble også kommentert i notatet for 2020.) Denne overføringen er «utsatt for» strykningsreglene, dersom drifta går med merforbruk (se senere).

Dersom budsjettet på bruk og avsetning av disposisjonsfond er rett, så skal det -før evt. strykninger - bare brukes kr 636 980, og ikke avsettes noe - se disponeringen av netto driftsresultat.

Uten et riktig budsjett, er det utfordrende å avslutte drifts- og investeringsregnskapet riktig i hht forskriften.

2.2. **Strykingsbestemmelsene**, forskriftens § 4-1, andre ledd og § 4-2 til § 4-6.

DRIFT- strykninger

§ 4-2 første ledd, hvis driftsregnskapet viser merforbruk etter de budsjetterte disposisjonene, som nevnt over her, skal merforbruket reduseres så mye som mulig ved strykninger. Det offentlige regnskapet til Leka 2021 har et merforbruk før strykninger på rundt kr 10 mill.

a - stryke overføring til investering.

Altså den regnskapsmessige overføringen, kr 2 296 868, til investering skulle vært strøket. Da hadde bruken av disposisjonsfondet blitt mindre i drifta. (Udekket i investering skulle vært større)

b - stryke avsetninger til disposisjonsfond. Der er det litt vesentlig å vite hva som er budsjettert avsetning, for å kunne stryke. Det er i regnskapet avsetninger til disposisjonsfond, men budsjettet viser null.

Andre ledd, bruk av tilgjengelig disposisjonsfond for å redusere merforbruket ytterligere. Det offentlige regnskapet 2021 er avsluttet i null, ved bruk av disposisjonsfond slik forskriften tillater.

INVESTERING - strykninger

Da Leka i 2021 ikke har budsjettert avsetning til ubundet investeringsfond, kommer ikke strykingsbestemmelsene i bruk her (§ 4-5). Strykningen i drifta skulle imidlertid hatt konsekvens, ved at udekket i investering skulle vært økt tilsvarende.

Oppsummert formell avslutning av årsregnskapet 2021:

Formelt er avslutningen ikke riktig, men resultatmessig ville avslutningen av drift vært som den er, med unntak av strykningen av overføring til investering. Investeringsregnskapet ville vært

avsluttet med tilsvarende høyere beløp på udekket.
Dette siste har vi med i forbeholdet i revisjonsberetningen.

3. **Selvkost**

I Momentum er saldoene dere skal ha på de bundne fondene ved overskudd, og på memoriakonto ved underskudd. Ved bruk av Momentum, er det kun i dette systemet at selvkostens indirekte kostnader vises. Dette er ikke fordelt på ansvarene i regnskapet, så det blir ikke helt likt med slik dere har avsluttet selvkosten tidligere, ved å nulle disse ansvarene. Nå er det bare de direkte kostnadene og inntektene som er likt i regnskapet.

Dere skal nå føre «avviket» mellom det dere har på fondene og det som Momentum viser, som bruk (Art 1951) og avsetning (Art 1550) bundne fond, med rette ansvarene/tjenestene mot tilhørende bundet selvkostfond. Akkumulert underskudd føres bare D/K memoriakonto. Dette har blitt litt feil for dere pr 31.12.2021. Det vurdert som uvesentlig, og kan korrigeres i 2022 (for eksempel ved årsavslutningen når fondene for 2022 skal korrigeres.) Bundne selvkostfond er kr 223 251 for store pr 31.12.2021 (Disposisjonsfondet tilsvarende for lite.)

4. **Slam akkumulert underskudd kr 639 507**

Slam, er som vi nevnte i forenklet etterlevelseskontroll 2020, vår uttalelse datert 26. mai 2021, et lovpålagt selvkostområde begrunnet i prinsippet at forurenser skal betale - jf.

Forurensningsloven.

Dere må sjekke hva det skyldes når dere kun har en finansieringsgrad på 46,2% på dette området i 2021. Er det ført riktige kostnader på funksjon slam, evt. fakturerer dere for lite? Dette må dere ta tak i snarest. Tenker for eksempel at tømning av kommunens slam ikke skal dekkes på samme funksjon? **Underskudd må dekkes inn i økte gebyrer i årene framover**, det er ingen unntak her. Dette er et forhold som, om dere ikke følger det opp, vil kunne komme i revisjonsberetningen pga. at det er et lovbrudd.

5. Feil i **kretsløpene**

Regnskapet ble avlevert med feil i kretsløpene også i 2021. Dere må for 2022 være nøye med hva som føres på kapitalkonto.

Kapitalkontoen skal normalt være lik= Anleggsmidler - (minus) Langsiktig gjeld + (pluss) ubrukte lånemidler. Da dere har feil her, vil feilen bli dratt med dere fremover. Målet må være at differansen holder seg lik framover. (Dersom dere **ikke** leter og korrigerer gamle feil)

Et tips er å føre på kapitalkonto i årsoppgjøret, og ikke gjennom hele året, slik det er gjort til nå. Det har medført uoversiktlige (fram og tilbake) føringer på kapitalkonto, som i ettertid blir vanskelig å «nøste opp i».

6. **Vederlagsberegning**

Etter henvendelse til økonomiavdelingen er det bekreftet at det ikke faktureres til beboere utover det som trekkes via Nav, og at det ikke er foretatt etteroppgjør etter at skatteoppgjøret for 2020 forelå høsten 2021. Det ble heller ikke foretatt slikt etteroppgjør i 2020.

Er det riktig at det ikke er beboere som skal betale mer enn det som Nav har anledning til å trekke i trygden? Og hva med sluttoppgjør (ved død/utflytting)- er det foretatt? Dette ber vi om at dere snarest følger opp. Dette har stor betydning for den enkelte beboer/pårørende.

7. **Kommentar div balansekonti**

7.1. **K23275010 Netto lønn kr - 525 832**

Saldo på konto gjelder i hovedsak lønn opptjent i desember, som utbetales i januar 2022.

Dette innberettes i 2021- før det er utbetalt - det er egentlig et år før det skal innberettes. Tidligere år har det små beløp og vi har derfor unnlatt å kommentere det. Det blir feil for de ansatte å måtte skatte av lønna før de har fått den ut betalt. Det er rett at dere skal ha det med i regnskapet, men det skal innberettes det året det utbetales (Skattemessig gjelder kontantprinsippet.). Dette må dere være obs på ved neste årsskifte.

7.2. Konto 25600801 disposisjonsfond har debetsaldo(!) kr 32 262 493

Det skal ikke være debetsaldo på fond. Dette må korrigeres mot andre disposisjonsfond for å nulle denne.

7.3. Konto 23214021 Skyldig arbeidsgiverav ift kr -1019 177

Det er kr 367 000 for mye på kontoen, ifølge våre beregninger. (Saldo har bygget seg opp gjennom årene.) Sjekk dette ved neste termin. Dette korrigeres mot dritskonto arbeidsgiveravgift.

7.4. Bankkonto skattetrekk

Vi ber om at det sjekkes at kontoen til enhver tid har tilstrekkelig dekning, for både forskuddstrekk og påleggstrekk. (Kan se ut for at det er ca kr 4 300 for lite på kontoen pr 31.12.2021). Her bryter kommunen loven om ikke det er tilstrekkelig dekning, og det kan få følge for revisjonsberetningen.

7.5. Momsavstemming- kontoer i balansen

MOMSKOMP

Saldoene på nevnte konto i balansen skal være lik siste momskomp termin:

PR 31.12.2021:

Kto 21310001	963 109	
Kto 2131002	47 479	
Kto 2131003	13 021	
Kto 21310031	406 877	
<hr/>		
Sum i balansen	1430 486	
Skulle vært	742 225	6. t 2021momskomp
Diff	688 261	Tilsvare 6. t 2020- kan føres mot konto 21310039
Kto213100039	- 688 261	
<hr/>		
Diff		

Om dere da samler saldoene på oppgjørskontoen, uten momskoder, blir disse kontoene ok.

ORDINÆR MOMS

Saldo på nevnte konto i balansen skal være lik siste momstermin:

PR 31.12.2021:

Kto 21310603	532878	
Kto 23214004	94172	
Kto 23214203	556 729	
<hr/>		
Sum i balansen	118023	
Børvære	475988	6. t 2021ordinær mva (Her inkl korr fra 2020 kr 412 200)
Differanse i balansen	594011	
Antatt feil i mva oppgave	412 200	Må korr manuelt i termin oppgave 2022
Rest saldo i balansen	181811	etter korr av momsoppgave - manuelt!

I 2020 ble dere bedt om sjekket ut, og evt. korrigerer ett bilag, der en internføring kunne medføre at dere måtte betale kr 412 200 mer i moms enn nødvendig. Denne er korrigeret i 6. termin 2021- og har da også kommet med på momsoppgaven 6. t 2021. Men det kan se ut til at den ikke er med på oppgaven i 2020. (Ført feilen etter at dere har kjørt momstermin 6 2020.) Derfor må dere mest sannsynlig korrigerer dette manuelt på første mulige oppgave i 2022 - evt. korrigerer 6. t 2021.

Alle grunnlagskontoene skal gå i null.

PR 31.12.2021:

Kto 23214010	9590704
Kto 23214223	2 226870
<u>Kto 23214224</u>	<u>7174005</u>
Sum i balansen	189829
<u>Burde vært</u>	<u>0</u>
<u>Differanse</u>	<u>189829</u>

Det kan se ut som at disse to diff på ordinær mva (kr - 181 811 og+ 189 829) kan føres mot hverandre? (Dersom vi nå har vært nøye nok på fortegnene!) (Nullingen av kontoene i 2019 og 2020 ble gjort med momskoder- det kan rime med at differansen blir på disse kontoen vi har listet opp over her? Vi spør, fordi vi ikke er sikker. Vil forsøke å hjelpe dere å få løst denne «flokken».)

Dersom våre antakelser stemmer, foreslår jeg at dette korrigeres mot hverandre i 2022, og dersom det er en liten rest - før den mot en differansekonto i drifta for å for å komme på tur igjen. Husk at dere da bruker momskode *Of* «ingen mk» på korrigeringen.

Saldo skal være lik siste momstermin etter denne korrigeringen. Da håper vi det er greit pr 31.12.2022.

8. Annet

8.1. Økning av husleiepris

I kommunestyrevedtaket står det at husleie økes 2 % og ellers i forhold til økt standard. Hvordan fastsetter dere ny husleiepris til de som allerede er leietakere i boligene?

9. Regnskapsskjemaene:

Feil og mangler i regnskapsskjemaene vil kunne få konsekvens for revisjonsberetningen, fra 2022. Tar det ikke med i år, da dette fortsatt er noe nytt. Skjerper kravet fra neste år.

9.1. Skjema i hht forskriftens§ 5-9

Formålet med skjemaet er å vise forskjellen mellom budsjettet disponering og hvordan det ble i regnskapet til sist. For 2021 er det bare regnskapstall som står i skjemaet - drift og investering. Skjemaet er feil utfyllt. Se vedlegg i veilederen til budsjett og regnskapsforskriften, og les hva som står på de enkelte linjene. (Formell avslutning også omtalt i dette notatets pkt. 2.)

9.2. Bevilgningsoversikt investering, detaljert oppstilling - se budsjett og regnskapsforskriften § 5-5, andre ledd. Skjemaet mangler i sin helhet.

- 9.3. Videre er oppsettet som viser bevilgningen til de enkelte budsjettområdene i drift noe mangelfullt i forhold til kravet i § **5-4 andre ledd**. Se også veilederen til budsjett og regnskapsforskriften, s. 37.

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 er benyttet i Leka kommunes budsjett fra 2022, er meget mulig en oppstilling vi har anbefalt. I så fall beklager vi det.

Nå har vi finlest forskrift og veileder og funnet at disse avskrivningene, disponeringene av fond m.m. som skilles ut for å finne «linje 6», de skal spesifiseres på hvert budsjettområde. Avsnitt fra veilederen s. 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 anbefaler derfor at budsjett 2022 endres i forhold til det ovenfor nevnte, og følgelig at nytt oppsett kommer i orden for regnskap som avsluttes 31.12.2022.

I vedlegg her har vi et eksempel fra en annen kommune som har spesifisert pr ansvar/budsjettområde.

- 9.4. Ved endring av budsjett 2022, husk også å tilpasse slik at det blir brutto avsetning og bruk som vises i bevilgningsoversiktene og økonomisk oversikt drift (ikke netto avsetning/bruk) - dersom dere ikke allerede har dette i orden.
Jf. felles skriv sendt på e-post fra Frid Evjen, informasjonsskriv fra revisjonen 23. februar 2022 - kopi i vedlegg her.

Vi ber om skriftlig svar på dette revisjonsnotatet innen 16. mai 2022.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen

Oppdragsansvarlig revisor

Direkte tr 90 28 31 44 eller C8J linda.pettersen@revisjonmidtnorge.no

Vedlegg

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd - Kopi av Leka kommunes økonomiplan 2022-2025:
Økonomiplan for 2022-2025

§5-4 Sum bevilgninger drift, netto (18)

	Regnskap 2020	Oppr. budsjett 2021	Øk.pl.n 2022	Øk.plan 2023	Øk.plan 2024	Øk.pl.in 2025
Politisk virksomhet og kontroll	2927	2765	2800	2800	2800	2800
Oppvekst og utdanning	15882	14906	18151	18151	18151	18151
Helse og velferd	29582	28387	29354	29354	29354	291154
Teknisk og eiendom	9606	5274	8149	8418	8338	8420
Strategi og samfunn	5784	3006	4103	4103	4103	4103
Sikkerhet	700	7175	7779	7779	7779	7779
Administrativ ledelse	1044	2539	2591	2591	2591	2591
Finansområdet	109	-2260	613	-458	-156	0
sum bevilgninger drift, netto	6363	61793	73541	72741	72960	73138

Herav;

Avskrivninger	4877	0	0	0	0	0
Motpost avskrivninger	-1105	0	0	0	0	0
Netto renteutgifter og inntekter	-22	-10	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	1006	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-1725	0	0	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	68432	61803	73541	72741	72960	73138

«Ny tolkning» - veilederens. 37: «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.»

Eks - fra en annen kommunes regnskap 2021.

Nettoperatørgjeld	11504390
Nettoperatørgjeld	1132111
Nettoperatørgjeld	1880
Nettoperatørgjeld	161512
Nettoperatørgjeld	9708116
Nettoperatørgjeld	38721
Nettoperatørgjeld	307
Nettoperatørgjeld	487267
Nettoperatørgjeld	3921579
Nettoperatørgjeld

Kopi:

Revisjon

Bidrag til forberedelse

id-Norge

Kommunene

WiffCff:ttoll

CffQ5..._

l.3. f.!,bruaf?Oll

1111!,jmt--.SA

llrugata 2

:NØ stefntj!t

B""\$ll*1

:nu:stlll1tJn

o!!rr.915-3UI....

lllHlt:<llæll-

M

T+41SW30Jæ

Endringer i Bilddse.tt...og regnsl<apsfoi-slriftr **inkl.behov** for **nye budsjettvedtak**

Bakgrunn

Mvd ny kommunelov ble det utannet nye bevilgningsovermkter. Disse trådte i kraft lra og med regnskapet for 2020. I tilknytning til dette ble det også utarbeidet en budsjett egrengskapsfoF...kfflsamt en veileder til budsjett- og f81,lns'kapsforskrfflen. Høsten 2021 ble det gjort en del f e samtendringer i veileder'en.

Endringer

De fier,te :J endrlngem;- ;:ir knyttet til **beVi** _ Ingoove1tldene og twslubling av eg ""l.apet Eldn:n ne ald ow.ngang fm nettoftning o aY&tutninp\$,osteringene i JJOgt 2.0 25 til bruttøfønng, dv& .rt både aVC,t; ng til og bruk av **fond "k"** vjseG på egne linjer I ti legg g ør vi oPPn på a fortJuiwn like åpner for <it **bruk** :iv **omwifond** skal kunne fo e direkte i Dkonomiplanens invæt6fingooel eller investeril'lgttlag.n.;Jcap. Endringerta I al/rilutningGJ10Steringene medfør"" igjen endnnger i § 5-9 C>wrnikt over samlet bodsJetmvvik og **ornav 1SI)Ot"** r Hare **1ogi;:å** utlrr>eidet Ert tabell oom kan benytt

Alle endringene er godt firrldart i veilederen eg det er viJrtig at alle setter seg *godt* inn i eiled..min. Vellederen følger etllagt.

Budsjettvedtak

I og med , **å eitfo..t** for 20 b,e vedtatt før tfisæ endringene trådte i kraft vil det være behov for nye vediak i 2022 pa «revld.m.

De nye end elus,ver derfor'ru mwidert• årsbo<fojett for 2022, må pr.weniere awetning bJ 09,bruk a fond bfUttolpå agne nye J>17Aer.Detle vH ogr..å gjeide eventue_____ i Okonomiplanen 2022-25.

Vi ber derfor kommunene om å **p.we** at ødVeTKige vediBk b gJOrt p.; detre i løpet uv.2022.

Bevilqning\$0V 8illl etter § 5-4, U dd

Vi vil mnne om at r.Jemom dere lJudt,ie.ttetar MOO ovenønng til investenng, øv-setning bl og/eller bruk av fond i bevi'gnin -Overoikten ei.te- andre ladd, \$kal dette fremgå av oversikten pr. budsjettområde. Hvis dette forlzalt ke ef på plass,ber vi om oi ' -sbuooj -or 2022 omarbeides slik at ogtå diMekravene blir oppfylt.