

BR2023-05.10 Tilbakemelding etter revisjon 2022 Meråker kommune

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- MONICA NORDVIK LARSEN, signert 10.05.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Meråker kommune
Rådhusgata 7
7530 Meråker

Kontaktperson:
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:
10. mai 2023

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 MERÅKER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Innledning

Revisjonen av årsregnskapet for 2022 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning den 25.04.2023. Vår konklusjon i revisjonsberetningen om årsregnskapet er uten forbehold eller presiseringer. Det er også avsnittene om årsberetning og konklusjon om øvrige lovmessige forhold. I revisjonsberetningen har vi et avsnitt om andre forhold som avviker fra en «normal-beretning», avsnittet omhandler to forhold.

Det ene forholdet gjelder opptak av lån til investeringsmål og at administrasjonen har gått ut over vedtatt ramme vedrørende låneopptak for 2022. Det er også utarbeidet et nummerert brev nr 5 til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om forholdet. For senere år bør administrasjonen forholde seg til kommunestyrets vedtatte rammer for låneopptak.

Det andre forholdet omtaler at revisjonsberetningen vår av 25.04.2023 erstatter tidligere revisjonsberetning, datert 15.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. I denne foreløpige beretningen var konklusjonen at vi ikke kunne uttale oss om årsregnskapet hovedsakelig grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjon i revisjonsenheten. Det ble også utarbeidet et nummerert brev nr 4 til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om dette forholdet.

I revisjonsberetningen og nummererte brev omtaler vi vesentlige forhold.

I dette brevet tar vi opp noen mindre vesentlige forhold som vi mener dere også bør se på.

1. «Negativt» selvkostfond

Kommunen har avsluttet selvkostregnskapet på vann med et «negativt» selvkostfond. Det vil si at kommunen har brukt av fondet, selv om det ikke har vært mer midler igjen. Hvis differansen mellom årets gebyrinntekter og årets gebyrgrunnlag viser et underskudd, skal underskuddet dekkes inn ved å bruke av selvkostfondet, så lenge det er midler på fondet (jfr selvkostforskriften §8 3. ledd). Avslutningen er ikke i tråd med selvkostforskriften. Vi ber om at dette korrigeres i 2023 og anbefaler at kommunen forholdes seg til bestemmelsene for selvkost for senere år.

2. Avleggelse av årsregnskap

Årsregnskapet for Meråker kommune for 2022 ble oversendt til revisjonen 27. februar. Årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar ihht kommuneloven § 14-6. Revisjonen anbefaler at kommunen avlegger regnskapet innen fristen i kommuneloven for senere år og at alle avstemminger oversendes revisjonen samtidig som signert årsregnskap med noter oversendes.

3. Dokumentasjon

Bokførte opplysninger skal være dokumentert. Dokumentasjonen skal vise de bokførte opplysningenes berettigelse. (Jfr bokføringsloven §10)



Ved kontroll av bilag, og dokumentasjon vedlagt på disse ser vi, at det i noen tilfeller kunne ha vært bedre dokumentasjon. For senere år ber vi om at dette forbedres.

Dokumentasjon av noen få utlegg via reiseregning er vurdert å kunne være bedre dokumentert.

Kommunen bør vurdere om bokført verdien på anleggsaksjene pr 31.12 er i behold eller om det er behov for nedskrivning.

Kommunen har utestående fordringer av ulik alder. Kommunen bør minst en gang årlig pr 31.12 vurdere om utestående fordringer er reelle eller om det er behov for avsetning til tap eller nedskrivning av fordringen.

Disse vurderingene bør for senere år dokumenteres og legges som en del av avstemmingen av årsregnskapet.

På generelt grunnlag bør tall på RF-1022 kunne avstemmes mot kontoer i regnskapet.

Underveis i revisjonen ble det etterspurt dokumentasjon og avstemming som ikke var gjort tilgjengelig for revisor. Avstemming av noen balansekonti og regulert budsjett ble bl.a etterspurt. For senere år ber vi om at alle avstemminger gjennomføres før regnskapet oversendes revisjonen og at avstemmingene gjøres tilgjengelig for revisor senest samtidig som regnskapet oversendes.

Vår kontroll avdekket noen feil i oppstillinger av regnskapsskjema og noter som ble korrigert av kommunen. For senere år bør kommunen foretas en vurdering av om alle regnskapsskjema og noter er presentert i tråd med kommuneloven med forskrift og veileder til budsjett og regnskapsforskriften før regnskapet oversendes til revisjonen.

4. Netto pensjonsmidler

Kommunen har pr 31.12.2022 samlet sett mer bokført mer pensjonsmidler enn pensjonsforpliktelse. Vår kontroll viser at kommunen har beregnet arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler. I et brev til Østre viken kommunerevisjon IKS har KDD skrevet at det kun skal beregnes arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse, altså der det er en «underfinansiering». I tillegg til dette har vi også fått en avklaring på at arbeidsgiveravgift bare skal beregnes der det er en netto forpliktelse for pensjonsordningene samlet. Vi ber derfor om at dette blir rettet opp i 2023.

5. Investeringer

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sendte notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» på høring med frist 20. november 2022. Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunes investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet når det blir endelig godkjent.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på punktene i dette notatet innen 7. juni 2023.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

- Kommunedirektør
- Kontrollutvalg
- Økonomisjef
- Fagleder lønn og kommuneregnskap

