

Melhus kommune
Postboks 55
7221 Melhus

Kontaktperson:
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:
3. 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 MELHUS KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Innledning

Revisjon av årsregnskapet for 2022 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning 17.04.2023, det er en såkalt ren beretning uten kommentarer eller forbehold.

Vi har i dette brevet tatt inn noen mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

1. Skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader

Hovedformålet med skjemaet er å dokumentere at det er samsvarer mellom lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp. Revisjonen signerte ikke på skjemaet for 2021 da vi vurderte at det var flere avvik som totalt gjorde at vi ikke kunne signere. For 2022 har vi har vurdert at vi kan signere på skjemaet. Det er fortsatt noen avstemmingsutfordringer som skyldes at det ikke benyttes såkalte rene konti. For senere år ber vi om at transaksjoner som skal på RF 1022 føres på egne kontoer i regnskapet, slik at regnskap enklere kan avstemmes mot innberettet beløp.

I kontroll av RF-1022 er det funnet posteringer på noen konti som vanligvis ikke har lønnsposter. Dette bør kontrolleres jevnlig gjennom året i kjøringene. Eventuelt bør konti som ikke skal inneholde lønn sperres i lønnsystem.

2. Lønn

Balansekonto for føring av SPK-oppgjørskonto (2324101) har en kreditsaldo pr 31.12.2022. Beløpet bør korrigeres.

Pensjoner avstemt ved bruk av GKRS rapport KLP og denne har vist feil tall da rapporten er tatt ut for tidlig. Dette har medført feil summer i postering av pensjon. Feil i pensjon påvirker da også pensjonsnoten som inneholder flere feil. For senere år må det føres etter riktig rapport.

Det står igjen en balansepost pr 31.12.2022 vedrørende Kemner feriepenge som bør avklares.

3. Opplysninger om budsjett i årsregnskapet

I regnskapsoppstillingene for kommuneregnskapet opplyses det i tillegg til selve regnskapet også om vedtatt opprinnelig årsbudsjett og det regulerte budsjettet.

For å sikre at det regulerte budsjettet som opplyses i regnskapet har med alle de budsjettendringer kommunestyret har vedtatt i løpet av regnskapsåret, og at disse er lagt inn riktig, er det nødvendig å



ha en avstemming på dette. Kommunen har en avstemming, men for enkelte budsjettendringer ført opp i denne avstemmingen har det vært vanskelig å finne fram til vedtaksnummer. For senere år bør det, for alle budsjettendringene som tas inn i avstemmingen, gå klart fram hvilken sak de er vedtatt i.

4. Dokumentasjon på bilag

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.

Dokumentasjon på bokførte anleggsmidler, som er ført i regnskapet, er ikke tilstrekkelig i alle tilfeller. Dette bør forbedres.

5. Investeringer

Som investering i anleggsmidler regnes anskaffelser av eiendeler som er vesentlige og til varig eie, samt påkostning på allerede eksisterende varige driftsmidler. Med vesentlig menes en anskaffelseskost på minst kr 100 000,- Med varig menes en utnyttbar levetid på minst tre år regnet fra anskaffelsestidspunktet. (Jfr Kommunal regnskapsstandard, KRS nr 4)

Det er ved kontroll av investeringsprosjekter oppdaget flere små beløp på investeringsprosjekter som har fått justert ned budsjettet eller ikke har hatt budsjett i 2022. Det er foretatt gjennomgang av kommunene og Melhus kom fram til at noen av prosjektene ikke skulle vært i investering. Kommunen bør korrigere disse prosjektene og for senere år ber vi om å få oversendt kommunens vurdering av investeringsprosjektene ved årsavslutningen mhp skille drift/investering.

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 et blir endelig godkjent

Avslutningsvis

Vi ber om skriftlig svar på punktene i dette brevet innen 31.05.2023.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

- Rådmann
- Økonomisjef
- Regnskapsleder
- Kontrollutvalg

