

Fra: Emil Melting <Emil.Melting@hitra.kommune.no>

Sendt: fredag 18. august 2023 11:09

Til: Kari Anne Gaare <kari.gaare@revisjonmidtnorge.no>

Kopi: May Hårstad Lian <May.Harstad.Lian@hitra.kommune.no>; Kirsti Johnsen <Kirsti.Johnsen@hitra.kommune.no>; Ingjerd Astad <Ingjerd.Astad@hitra.kommune.no>; Torbjørn Brandt <torbjorn.brandt@konsek.no>

Emne: Årsoppgjørnotat 2022 Hitra kommune

Hei

Her er våre svar/kommentarer i **gult** til vedlagte årsoppgjørnotat 2022:

1. Avstemming av regnskapet og dokumentasjon av balanseposter:

Vi mottok ikke avstemminger av alle balanseposter i regnskapet, samtidig som vi fikk oversendt avlagt regnskap til revisjon. Vi fikk imidlertid dokumentasjon oversendt ved forespørsel, men det framsto ikke som at alle balansepostene i sin helhet var avstemt ved regnskapsavleggelsen. Fra neste årsoppgjør ber vi at vi får en samlet avstemming av regnskapet og balansen, som gjøres tilgjengelige for revisjonen samtidig som regnskapet oversendes for revisjon.

OK. Tar dette til etterretning.

2. Lønn

Lønnsutgiftene er den største utgiftsposten i det kommunale driftsregnskapet, og er derfor et område det er viktig å ha god internkontroll på. Et viktig ledd i den interne kontrollen på dette området, er etter vårt syn at enhetsledere/virksomhetsledere foretar en enkel kontroll av lønnsforslaget som kjøres ut før lønnskjøring. Dette omfatter en kontroll av at lønnsforslaget omfatter ansatte som jobber ved enheten, at stillingsandeler ser rimelig ut og at lønnsnivået ser rimelig ut. En slik kontroll vil kunne fange opp vesentlige feil før lønn blir utbetalt. Vi har ikke funnet at det i 2022 er etablert en dokumentert kontroll på dette. Vi anbefaler at det i 2023 blir innført en elektronisk kontroll som blir dokumentert i Visma HRM. Andre kommuner vi reviderer har gode erfaringer med denne kontrollen. Vi vil også anbefale at personalmeldinger blir gjort elektronisk tilgjengelig i Visma HRM.

Kontroll av lønnslistene blir (stort sett) utført av enhetsledere og kommunalsjefer i dag. Det vi mangler her er å etablere en dokumentert kontroll på dette. Vi tar derfor sikte på at vi får gjennomført dette etter hvert.

Angående elektroniske personalmeldinger så har det tidligere vært innført uten at det fungerte optimalt (får ikke opp alle felt). Her må også HR-avdeling inn da det er de som legger inn opplysninger i personalmeldinger.

Kommunen lønnsavstemminger syns noe mangelfull. Bl.a. har vi ikke mottatt dokumentasjon som angir at skyldig forskuddstrekk og skyldig aga for 6.termin er avstemt mot bokført regnskap per 31.12. Balansepostene gruppeliv og netto lønn framsto heller ikke som avstemt per 31.12. Dette er områder vi mener det er viktig å ha gode avstemmingsrutiner på, og vi forventer at kommunen innfører dette.

Vi tar dette til etterretning og ser på dette fra 6.termin.

3. Innkjøp

Økonomireglementet til Hitra kommune angir «Alle faktura til utbetaling skal attesteres og anvises av to forskjellige personer». Gjennom vår revisjon er det funnet flere manuelle bilag hvor det ligger faktura som ikke er attestert, noen er heller ikke anvist. Kommunen må sørge for at bestemmelsene i økonomireglementet blir etterfulgt. Manuelle bilag og

hovedboksposter er i tillegg ikke gjort elektronisk tilgjengelig for revisjon. Vi ber om at alle bilag i regnskapet blir gjort elektronisk tilgjengelig for revisjon.

Attesting: Alle fakturaer skal attesteres og anvises av 2 forskjellige personer – uten unntak. Om det er funnet at dette ikke er gjort får vi bare ta til etterretning.

Angående manuelle bilag og hovedposter: Ok, ser på dette fremover. Starter med dette nå, men får ikke til alt i 2023.

Revisor har tatt stikkprøver for å kontrollere skillett drift investering. Det ble stilt spørsmål rundt noen av prosjektene til kommunen. Bl.a. gjelder dette prosjekt 6101 IT-investeringer, 6475 Gang- og sykkelveier, 6748 Hovedplan vann, avløp og vannmiljø og 6803 infrastrukturtiltak tettsteder. Vi mener at hele eller deler av prosjektene skulle vært bokført i drift. Vi har ikke vurdert dette som et avvik av vesentlig betydning for 2022, men dette betyr ikke at vi på et senere tidspunkt kan vurdere det vesentlig å foreta retting på kontrollerte prosjekt. Vi vil påpeke at det er kommunens ansvar å påse at det kun er investeringer som bokføres i investeringsregnskapet.

6748 – er allerede ompostert og rettet opp. Når det gjelder de andre så viser vi til tidligere korrespondanse på dette.

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) publiserte 3.mai 2023 notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering». 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 notatet og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet.

Ok. Tar en gjennomgang på dette.

Vi har ikke fått tilgang til anleggskartotek/register som stemmer med bokført regnskap per 31.12. Vi ber om at anleggskartotek som stemmer med både regnskap og noter blir framlagt ved årsavslutningen for 2023. Når et driftsmiddel selges må anleggsmidlet tas ut av balansen med bokført verdi og driftsmidlet skal føres ut fra anleggsregisteret. Da kommunen ikke har ajourført anleggsregister per 31.12. har vi ikke hatt mulighet til å kontrollere dette. Vi ber også om at kommunen i 2023 foretar en gjennomgang av anleggskartotek/register og foretar en vurdering av om noe bør nedskrives til virkelig verdi.

Dette gjøres i dag, men pga. tid og ressurser prioriteres dette i ettertid av avlagt regnskap.

Vi har satt frist for kommunene vi reviderer til å levere momskompensasjonsoppgave innen den 25. i måneden før kravet skal signeres i Altinn. og for 3.termin er fristen 10. august. Hitra kommune har ved flere anledninger i 2022 levert oppgaven til kontroll etter at fristen. Vi vil presisere at vi ikke kan garantere at vi rekker å kontrollere oppgaven når den blir levert etter fristen til oss. Vi ber om at kommunen innfører en rutine som sikrer at fristen overholdes.

Vi sliter delvis med å overholde denne fristen. Dette pga. flere årsaker:

- **Enkelte leverandører er seint med å sende fakturaer med fakt.dato mnd før (eks. 2 uker inn i ny mnd).**
- **Fakturaprosessen (internkontrollen) med mottak/kontering/attesting/anvisning gjør at det tar tid fra vi mottar til vi regnskapsfører en faktura. Vi er her avhengig av at hver enkelt tar fakturaer fortløpende.**

- En kombinasjon av begge deler gjør at vi havner på etterskudd

Kulepunkt 2 har vi vært gjennom flere ganger med organisasjonen tidligere. Vi må nok her bli enda råere på å kommunisere viktigheten av dette med våre kolleger. En fakturagjennomgang minst 1 gang pr. uke er et minimumskrav, kanskje bør vi tilstrebe 2 ganger i uken på dette. Når det gjelder leverandører kan vi også stille tøffere krav på faktureringsrutiner.

For øvrig spiller vi ballen litt over til dere når det gjelder fristen den 25. Er det mulig å utsette denne med noen dager. Har selvfølgelig forståelse at dere har flere kunder enn oss å forholde dere til..

4. Inntekter

Vår gjennomgang viser at kommunen har kontantkasser som ikke framgår av regnskapet, kassabevegelser skal føres løpende gjennom året og avstemmes jevnlig. Vi har ikke mottatt dokumentasjon på opptalt kassebeholdning per 31.12. Etter hva vi kan se er det relativt sett små beløp i kassene, men det er likevel viktig å ha ryddige rutiner på dette området.. Vi ber om at kommunen innfører dette. Ved gjennomgang av kunderseskontro pr 31.12. ser vi at det er en del kunder som har eldre, utestående krav.

Dette er nok mest trolig innenfor Kultur. Vi sjekker dette med enheten. Tenker at løsningen i stedet for kontanter her kan være å notere navn og beløp, og heller utfakturere 1 gang i mnd iht. lister.

Vår gjennomgang viser at det kan foreligge usikre kundefordringer utover det som det er avsatt til tap for i regnskapet. Vi ber om at kommunen vurderer tapsføringer gjennom året, samt foretar en vurdering av usikre kundefordringer ved årsavslutningen og avsetter til tap iht.t til dette.

Dette mener vi at vi gjør allerede gjennom løpende vurderinger/problemstillinger i innfordringssspørsmål. Tar likevel dette til etterretning.

5. Fond

Ifølge kommunens hovedbok har kommunen noen fond med positiv saldo. Vi ber om det blir foretatt en opprydding i dette.

Dette er nå rettet.

Noter

Kommunen har valgt å ha noter som ikke er pålagt iht. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Vi anbefaler at kommunen foretar en vurdering av om dette er nødvendig, og anbefaler at kommunen bruker regnskapsmappa sitt forslag til noteoppsett til årsregnskapet.

Noe av de ekstra notene baserer seg på politisk ønsker om spesifikke opplysninger. Det vil være naturlig å ta en vurdering på dette neste gang etter at valg og nytt formannskap og kommunestyre.

Forskrift §5-12 bokstav d angir at i noter til årsregnskapet skal det alltid gis opplysninger om hvilken type garanti som er stilt. Det vil si om garantien er en simpel kausjon, selvskyldnerkausjon eller en selvstendig garanti. Kommunen har ikke angitt dette. Dette er pliktige opplysninger som skal gis i noter. I garantinoten for 2022 er det oppgitt garanti gitt til Remidt IKS på kr ca. kr 5,5 mill, dette stemmer med oppgaver Hitra kommune har

mottatt fra banken. Vi har gjennom revisjon i andre kommuner fått tilgang til Remidt IKS sin oppgave over kommunalt garantiansvar per 31.12.22. Denne angir at Hitra kommune har et garantiansvar per 31.12.22 på ca. 9,3 mill. Vår vurdering er at Remidt IKS sine opplysninger må vektlegges, da selskapet selv har best oversikt over hvilke låneforpliktelser selskapet har. Kommunen må derfor sørge for å bruke disse opplysningene når de utarbeider noten.

Tas til etterretning. Vi legger inn en ekstra kolonne som angir type kausjon/kausjonsform til neste år.

6. Prosjektregnskap

Vårt arbeid med særattestasjoner gjennom året viser at kommunen i de fleste tilfeller ikke løpende gjennom året fører prosjektregnskap, men at det fleste bevegelser blir registrert på prosjekt gjennom ompostinger helt på slutten av året. Vi ber om at kommunen innarbeider en bedre intern rutine på område, og at alle inntekter og utgifter blir registrert på prosjektet fra oppstart. Dette innebærer bl.a. at når personer som har fast stillingsandel i prosjekt, får registrert dette i Visma HRM slik at lønnskostnaden blir belastet prosjektet løpende. Hvis det blir nødvendig med ompostinger på slutten av året, må det ligge ved god dokumentasjon som forklarer hva som er ompostert og årsaken til omposteringen. Vi viser forøvrig til utsendt kundebrev vedrørende prosjektregnskap, som angir hvilken dokumentasjon vi trenger for å revidere dette. Vi ber om at dokumentasjon i sin helhet blir oversendt når prosjektregnskap blir oversendt til revisjon.

Tas til etterretning. Planen er å innføre tertialvis projektrapportering (fra neste år) med løpende lønnsfordeling på prosjektene. Vi er kommet såpass langt dette året, slik at det ikke har noen hensikt å starte p.t.

7. Avslutning

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 18. august 2023.

Bekreftes med denne e-posten.

Med vennligst hilsen

Emil Melting
Økonomisjef



Hitra
kommune

Rådhusveien 1, 7240 Hitra

47 61 54 80 (mobil)

72 44 17 54 (kontor)

72 44 17 00 (Sentralbord)

Vi gjør oppmerksom på at journalpliktig e-post registreres i vårt sakssystem.

www.hitra.kommune.no