

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune

7100 RISSA

Brev nr. 3

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
10. juni 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

**REVISJONSBERETNING MED FORBEHOLD KNYTTET TIL INTERN KONTROLL
OG BUDSJETTAVVIK**

Revisor har gjennom sin kontroll avdekket svakheter i rutinene knyttet til budsjettreguleringer, da først og fremst av investeringsregnskapet. Det er foretatt budsjettreguleringer i inneværende år basert på merforbruk tidligere år uten at dette er dekket opp i årets budsjett. Dette medfører at flere prosjekter budsjetteres med «negative» beløp. Vi mener derfor at gjennomførte budsjettreguleringer ikke er korrekte. Basert på avdekkede svakheter har vi tatt forbehold i revisjonsberetningen knyttet til kommunens interne kontroll på området.

Vi har gjennom våre kontroller også avdekket at det er bokført utgifter på mange prosjekter i investeringsregnskapet som egentlig hører hjemme i driftsregnskapet. Kravet til hvilke typer utgifter som kan bokføres i investeringsregnskapet går frem av KRS (kommunal regnskapsstandard) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Vi mener å ha sikkerhet for at utgifter for over 3 mill. kroner skulle vært bokført i driftsregnskapet. Basert på avdekkede svakheter har vi også tatt forbehold i revisjonsberetningen knyttet til poster i investeringsregnskapet.

Revisor har også gjennom revisjonen avdekket at det er store avvik mellom regnskap og budsjett, da med utgangspunkt i justert budsjett slik det er oppgitt i regnskapet. Regnskapsskjema 1B viser vesentlige budsjettavvik på ansvar Fellesutgifter oppvekst med 6,1 mill. kroner, Leksvik bo- og aktivitetssenter har et budsjettavvik på 5 mill. kroner og eiendomsforvaltning et avvik på 10,4 mill. kroner. Det er også store avvik i både regnskapsskjema 2A og 2B. I regnskapsskjema 2A er avvikene knyttet til investeringer og utlån som ikke er regulert iht. forbruk. Kjøp av aksjer og andeler er 17,6 mill. høyere enn budsjettert. I tillegg er det ikke budsjettert med mottatte avdrag på utlån. I regnskapsskjema 2B er de største avvikene knyttet til asfaltering som etter all sannsynlighet er en utgift som hører hjemme i driftsregnskapet, Øyan vannbehandlingsanlegg og Mælan skole renovering. Vesentlige avvik er i all hovedsak omtalt i årsberetningen.

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5 skal revisor avgi en uttalelse i revisjonsberetningen om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges regnskap stemmer med budsjett. Forholdet om budsjettavvik er derfor omtalt som et forbehold i revisjonsberetningen under avsnittet om budsjett.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidt.no

Kopi:
Kommunedirektøren