



KomRev Nord
Sjøgata 3
9405 HARSTAD

Att: Bengt Bjørgan

Deres ref.:

Vår saksbehandler:
Harald Mårnes

Arkivkode:
18/00511-6

Dato:
30.08.2018

Oppsummeringsbrev Hemnes kommunes årsregnskap for 2017

Anleggsmodul

Angående spørsmål om anleggsmodulen så har Bård Fagerbakk sendt følgende e-post til Jan-Egil Dørum (21.08.2018):

Jeg er ferdig med gjennomgangen av de momentene du tok opp i eposten 23.05.18

På vedlagte regneark "Kopi av fondsgjennomgang (2018_13_06)" er korrigeringene som er gjennomført vist. Korrigeringen for tidligere års feil i etterkalkylen til Momentum gjelder for alle tidligere år.

Når det gjelder differansen mellom Momentum og balansen for ledningsnett og tekniske anlegg vises til regnearket "Sammenligning Momentum - Anl.mod. - Regnskap b". Det store avviket i differansen mellom 2016 og 2017 skyldes flytting av investeringer fra balansekonto 22499001 til 22799006.

I forbindelse med regnskapsavslutningen ble det avdekket en dramatisk økning i avskrivningskostnadene. Dette skyldtes at det var første års avskrivning på de store investeringene i forbindelse med den kommunale fiberutbyggingen.

Disse utgiftene var plassert som EDB- utgifter med 5 års avskrivning, noe som vi konkluderte med var urimelig. Utgiftene ble (i all hast) flyttet over til gruppen Ledningsnett, med 40 års avskrivning. Dette gir vel en mer korrekt avskrivningstid, men det burde vel ideelt sett vært opprettet en egen gruppe for disse investeringene, da sammenblandingen med ledningsnett for VA er uheldig.

Anleggsmodulen er nå korrekt og i samsvar med regnskapet.

Postadresse
Hemnes kommune
Økonomiavdelingen
Sentrumsveien 1
8646 KORGEN

Besøksadresse
Sentrumsveien 1
8646 KORGEN
E-post
postmottak@hemnes.kommune.no

Telefon
+47 75197000

Telefaks
+47 75197101
Bankkonto
4512 05 00280

Foretaksregisteret
846 316 442
Hovedkontoradresse
Sentrumsveien 1
8646 Korgen

Selvkost

Rydding av fond vil bli foretatt så raskt som mulig.

Revisor vil bli varslet per epost når dette er utført.

Innlån

Jeg vil påse at saldo for lån til utlån, per 01.01.2018, benyttes ved beregning av minste tillatte avdrag i forbindelse med totalavstemming av årsregnskap for 2018.

Pensjon

Årlig avstemming av innbetalt pensjonspremier, aktuaroppgaver sammenhold med regnskap, vil bli foretatt fra og med regnskapsåret 2018 og vedlagt dokumentasjonen som oversendes til revisor.

Økonomiske sosialstønader

Årlig avstemming av innrapportert utbetaling av økonomisk sosialstønader mot regnskap vil bli foretatt i forbindelse med avslutning av regnskap. Avstemming og månedlige oppgaver levert i Altinn vil bli vedlagt dokumentasjonen som oversendes revisor.

Kontroll av lønn

Kommunestyret har gitt rådmannen i oppdrag å redusere driftsutgiften til administrasjon med minst 10% innen 2020. Som en konsekvens av dette vil organisering, ansvar og arbeidsrutiner bli gjennomgått i detalj. Kontroll av lønn i enhetene før utbetaling kan bli vurdert som et tiltak i denne prosessen, men veien å gå kan også bli mer sentralisering av oppgaver.

Det er også på det rene at innsparingstiltaket administrasjonen er pålagt, trolig vil føre til færre ressurser og større arbeidsmengde for den enkelte. Tanken er at det samtidig skal innføres effektiviseringstiltak for å kompensere for dette. Resultatet av prosessen vil ligge litt fram i tid.

Avstemming kontantkasser

I forbindelse med avslutning av regnskap utarbeides det regnskapsavslutningskriv hvor frister for leveranser framgår. Selv om påminnelser og purringer gjøres forekommer det at leveranser uteblir. Sen/manglende levering av kassetellinger for 2017 vil bli tatt opp med enhetsleder i forbindelse med utsending av framdriftsplan for avslutning av årsregnskap 2018.

Tap på fordringer

Det vil bli foretatt en ny vurdering av rutiner omkring regnskapsføring av tap i løpet av høsten 2018. Note over tapsføringer og avsetninger vil bli innarbeidet i årlige årsregnskap.

Utlån

Låneavtale med nedbetalingsplan oversendes september 2018.

Med vennlig hilsen

Harald Mårnes
Økonomisjef

Økonomiavdelingen

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.