

Revisjon Midt-Norge IKS  
Sandeveien 5  
7300 Orkanger

Vår ref.  
15/513-5-210 &14

Saksbehandler/enhet  
OBE/RÅD

Deres ref.

Dato  
09.05.2016

### Svar på tilbakemelding etter gjennomført årsrevisjon 2015

Rådmannen takker for en grundig og oversiktlig tilbakemelding etter gjennomført årsrevisjon 2015. Årsregnskapet med noter og årsberetning for 2015 ble avlagt innen gjeldende frister. Revisjonsberetningen ble avlagt 15. april 2016 med en presisering og et forbehold. Presiseringen gjelder etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser, mens forbeholdet er knyttet til manglende budsjettkorrigeringer.

#### Generelt:

Rutinene ved anskaffelser av varer og tjenester skjerpes inn for de områder som ble omtalt i tilbakemeldingsbrevet fra 2016.

Forbedrede rutiner for budsjettkorrigeringer vedrørende investeringsbudsjettet innføres fra og med økonomirapport 3 i oktober 2016.

#### Salgsområdet:

Kundefordringer: Differansene er i orden. Når det gjelder krav som skal avskrives har vi i 2015 avskrevet krav til og med 2011. Fra 2016 vil vi innføre ny rutine som avskriver alle krav som er eldre enn 3 år.

#### Driftsmidler / Investeringsregnskapet:

Avskrivninger blir korrigert i 2016 slik at balansen blir korrekt. Dette har ingen resultat effekt. Når det gjelder avgrensningen mellom hva som skal føres i drift og investering kan denne i enkelte tilfeller være litt flytende. Rådmannen mener at kommunen i det alt vesentlige forholder seg til beløpsgrensen på kr 100.000,- og økonomisk levetid på 3 år i forhold til hva som føres i investeringsregnskapet.

Egenkapitaltilskuddet til KLP finansieres ved bruk av disposisjonsfondet i 2016.

**Finans:**

Balanseverdiene på aksjene i Trondheim Sør Utvikling og Klæbu industrier AS nedskrives i regnskapet 2016. Verdiene ble kommentert i regnskapsnoten 2015, men ble ikke korrigert i det allerede avlagte/stengte regnskapet.

Påløpte, ikke forfalte renter på nytt lån i KLP føres i 2016.

Kjøp av aksjer endres til KOSTRA-art 520 fra 2016.

Betraktninger mot den genrelle markedsrenten når det gjelder innlånsrente og innskuddsrente tas inn i økonomirapportene fra mai 2016.


**Innkjøp:**

I forbindelse med fakturaer som kommer tidlig i nytt regnskapsår, men som gjelder gammelt regnskapsår, forsøkes det etter beste evne å periodisere så riktig som mulig. Av og til dukker det likevel opp fakturaer etter at regnskapet er stengt for føring.

**Offentlige anskaffelser:**

Som revisor skriver, så har det vært en positiv utvikling i forhold til å følge regelverket vedr. off. anskaffelser de siste årene. En presisering i revisjonsberetningen tilsier at rutinenene for anskaffelser av varer og tjenester innenfor på enkelte områder vil bli innskjerpet fra 2016.

Med hilsen



Kjetil Mjøfund  
rådmann



Oddvar Berg  
regnskapsleder