

Tydal kommune  
v/ rådmannen

Saksbehandler  
Wenche Holt

Deres ref.

Sted  
Trondheim

Dato  
23. mai 2017

## TILBAKEMELDING ETTER ÅRSREVISJON AV TYDAL KOMMUNES REGNSKAP 2016

Vi er nå ferdig med revisjon av årsregnskapet for 2016. På samme måte som tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding på utført revisjon. Vi ønsker også å knytte noen kommentarer til kommunens rutiner på enkelte områder.

### Generelt

Revisors beretning for 2016 ble avlagt med merknad om budsjettvedtak. Budsjettreguleringer som påvirket regnskapsskjema 1A og 1B var ikke vedtatt i kommunestyret slik kravene tilsier. Vi ber kommunen påse at alle vedtak som gjelder endringer som påvirker budsjettet slik det er vedtatt av kommunestyret blir behandlet og vedtatt i kommunestyret.

### Rutinekartlegging

Revisor har i 2016 gjennomført rutinekartlegging av investeringsområdet, startlån, sosiale utlån, likvidområdet og kontantsalg. Gjennomførte tester av rutinene viser at kommunen har etablert gode rutiner. Kontrollene vi gjennomførte avdekket ingen vesentlige mangler eller feil og rutinene synes å fungere tilfredsstillende. Det er også gjennomført mindre kontroller på de områdene som ikke var gjenstand for kartlegging og testing i 2016. Heller ikke her ble det avdekket vesentlige feil eller mangler. Vi ønsker likevel å minne kommunen på kravene til utfylling av reiseregninger. Vår kontroll av reiseregninger avdekket noen få regninger som manglet angivelse av reisestrekning og navn på passasjer. Vi gjør oppmerksom på at denne informasjonen må være på plass for at dekning av utgiftene skal være skattefrie for mottaker.

### Arsavslutningen

Gjennomgangen av regnskapet pr 31.12.2016 viser at kommunen og Værnesregionens tjenestesenter har gode rutiner for avstemming og kontroll av regnskapet. Vi har i årsoppgjøret fått hjelp til gjennomføring av revisjonen fra KomRev Trøndelag IKS. Gjennomføringen av revisjonen har fungert fint og KomRev har fått nødvendige tilbakemeldinger på sine spørsmål. Det ble gjennom revisjonen ikke avdekket vesentlige feil, med unntak av forholdet som medførte merknad i revisjonsberetningen.

Revisjon Midt-Norge IKS



Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ [wenche.holt@revisjonmidt norge.no](mailto:wenche.holt@revisjonmidt norge.no)