

Tydal kommune  
v/ rådmannen

7590 Tydal

Kontaktperson:  
Wenche Holt

Dato og referanse:  
7. mai 2018

Revisjon Midt-Norge SA  
Postboks 2565  
7735 Steinkjer

Besøksadresse:  
Fylkets Hus  
Seilmakergata 2  
7735 Steinkjer

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

M [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
T +47 907 30 300

## TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2017

Årsregnskapet for 2017 er nå ferdig revidert og vi ønsker å gi en tilbakemelding på kommunens rutiner knyttet til regnskapsføring og andre funn i revisjonen.

### Generelt

Regnskapet til Tydal kommune ble avlagt noe etter frist for levering, men vi har likevel valgt å avgi ren revisjonsberetning. For at vi skal ha mulighet til å få gjennomført revisjonen innen gjeldende frister, er det viktig at kommunen leverer regnskapet i henhold til de frister som gjelder. Sen levering kan i verste tilfelle medføre at vi ikke har tilstrekkelig tid til å få revidert regnskapet, noen som vil medføre at vi må avgi negativ beretning, dvs. en revisjonsberetning der vi ikke kan uttale oss om regnskapet.

### Rutinekartlegging

Revisor har i 2017 gjennomført kartlegging av rutiner på lønnsområdet, anvisningsrutiner, rutiner for kommunale avgifter, oppholdsbetaling på institusjon, matombringning, hjemmehjelp og avstemmingsrutiner bank. I tillegg er det gjort kontroller av andre vesentlige rutiner. Årets kartlegging og kontroller har avdekket ingen vesentlige feil eller mangler.

### Løpende revisjon

Vi har foretatt en kontroll av kommunens rapportering på finansforvaltningen. Rapporteringen tilfredsstillende ikke de kravene som er satt i kommunens eget reglement. Det mangler opplysninger om egne rentebetingelser sammenlignet med markedsrente for ledig likviditet. I tillegg mangler det opplysninger om gjeldsporteføljen mht. sammensetning og verdi fordelt på ulike typer, løpetid og gjennomsnittlig rentebinding og egne rentebetingelser sammenlignet med markedsbetingelser. Vi ber om at kommunen foretar rapportering i 2018 iht. kravene gitt i reglementet.

### Årsoppgjøret

Gjennomgangen av regnskapet viser at kommunen har gode rutiner når det gjelder tilrettelegging for årsoppgjøret og dokumentasjon av avstemminger.

Gjennomgangen av årsregnskapet avdekket noe feil som det er viktig at kommunen tar tak i og får korrigert.

### Lønn

Det ble i desember 2016 sendt ut et brev til alle kommunene der vi henviser til reglene for periodisering med fokus på lønnsutgifter. Gjennomgangen av regnskapet for 2017 viser at det ikke er foretatt nødvendig periodisering av lønn for desember 2017. Rapporten Periodisering av lønn fra Visma viser at bokføringen i 2018 inneholder kr. 950.000 som vedrører 2017-regnskapet. Dette skulle vært periodisert. Vi ber derfor om at det i 2018 foretas nødvendig periodisering av lønn.

### *Bruk av fond - fondsavsetning*

Vår gjennomgang av posteringer på bruk av fond avdekket at det er en del manglende begrunnelser/dokumentasjon på avsetning til fond. Vi ber om at nødvendig dokumentasjon blir lagt som vedlegg til bilaget ved bokføring.

Vi gjør også oppmerksom på at avsetning til fond for voksenopplæring ikke er avsetning av bundne midler. Vi ber derfor om at disse midlene evt. blir overført til disposisjonsfond gjennom vedtak i forbindelse med regnskapssaken.

### *Selvkost*

Gjennomgang av selvkostberegningene viser at det er avvik mellom selvkostberegningene fra Momentum og bokførte tall på selvkostfond i regnskapet. Vi ber om at avdekkede feil blir korrigert i 2018.

### *Noter*

Gjennomgang av notene viser at det er noen mangler i noteopplysningene iht. kravene i KRS nr. 6. Avvikene er følgende;

- Note 5 Aksjer og andeler mangler angivelse av eierandel
- Note 6 Avsetning og bruk av fond mangler opplysninger om vesentlig grupper av fond reservert til særskilte formål (bundne fond), samt informasjon om ubundne fond og overføring fra drift fordelt på 1A og 1B.
- Note 18 Langsiktig gjeld mangler opplysninger om løpetid og verdi av lån som forfaller og må refinansieres neste år. Det mangler også opplysninger om fordeling mellom gjeld og hovedtrekk i kommunens rentebetingelser.

Vi vil også gjøre oppmerksom på at Note 15 investeringsoversikt ikke er utarbeidet slik KRS nr. 6 anbefaler. Hensikten med noten er å vise større byggeprosjekt som går over år med total budsjetttramme på prosjektet, årets brutto utgifter og tidligere års utgifter.

Vi ber om at avdekkede forhold blir fulgt opp i 2018 og vi ønsker en tilbakemelding på hvilke kontroller som vil bli gjort av kommunen knyttet til disse.

Frist for tilbakemelding settes til 31. mai 2018.

Med vennlig hilsen

*Wenche Holt*

Wenche Holt

Oppdragsansvarlig revisor

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

Kopi: Kontrollutvalget