



# MALVIK KOMMUNE

Økonomi

REVISJON MIDT-NORGE SA  
Postboks 2565  
7735 STEINKJER

**Deres ref:**

**Vår ref:**  
2018/3907-5

**Saksbehandler:**  
Einar Spjøtvoll

**Dato:**  
07.06.2018

## Årsrevisjon 2017

- Det vises til deres tilbakemelding etter gjennomført årsrevisjon for 2017. Først vil vi takke for konstruktive tilbakemeldinger, og for det gode samarbeidet vi har med revisjon Midt-Norge. Nedenfor følger vår tilbakemelding på de ulike punktene som revisjonen har tatt opp.

### Rutinekartlegging

Malvik kommune vil se nærmere på den samlede faktureringen innenfor hele kommunen og vurdere endringer som både vil bedre kontrollen med og redusere sårbarheten ved kommunens faktureringsarbeid. I den sammenheng vil det også være naturlig å se på hvordan internkontrollen kan bedres.

### Løpende revisjon

Vi er enig i de forhold som revisjonen tar opp på dette punkt, og ser at det er et potensiale for å øke forståelsen av forskjellen mellom drifts- og investeringsregnskapet. Malvik kommune arbeider bevisst for å bedre rutinene knyttet til budsjettering av investeringer, og vil samtidig ha oppmerksomhet på økt bevissthet på skillet mellom drift og investering.

### Årsoppgjøret

#### *Bokføringsbilag*

Vi vil fortsette med å bedre dokumentasjonen. I dette ligger blant annet å vurdere avvisning av bilag med manglende dokumentasjon, der slikt tiltak vurderes å være hensiktsmessig.

#### *Lønn*

Vi vil endre rutinen fra og med regnskapsåret 2018. For å finansiere effekten av denne endringen er det lagt opp til å benytte deler av overskudd fra 2017. Malvik kommunestyre avgjør dette i sitt møte den 18. juni 2018.

#### *Aksjer*

Vi merker oss tilbakemeldingen fra revisjonen på dette punkt, og vil håndtere dette i forbindelse med regnskapet for 2018.

---

**Postadresse**

Postboks 140, 7551 Hommelvik

**E-post**

postmottak@malvik.kommune.no

**Besøksadresse**

Torggata 7

www.malvik.kommune.no

**Telefon**

73972000

**Telefaks**

73972001

**Bank**

4218.07.50309

**Org.nr**

971035560

*Selvkost*

Feil som er ført her vil bli rettet opp i 2018.

*Avsetninger til fond*

Vi vil vurdere å foreslå en budsjettendring i 2. tertial for 2018 dersom vi ser at det er behov for avsetninger til ubundne fond i 2018.

*Noter*

Det påpekes at note 4 viser mer enn nødvendig. Dette oppfatter vi ikke som en feil, men et moment som vi vil vurdere å ikke ta med ved neste årsregnskap.

I note 15 er vi klar over at vi ikke følger anbefalingen i KRS nr. 6. Årsaken til det er at vi per i dag ikke har nok informasjon til å utforme noten slik det er anbefalt. I årets note ble det derfor laget en variant som vi mener gir tilstrekkelig informasjon. I løpet av høsten planlegges det å skaffe et økonomistyringsverktøy som vil gi oss bedre kontroll på bevilgninger og forbruk. Når vi får dette på plass forventer vi at mer relevant informasjon om prosjektene blir samlet på et sted, noe som vil bidra til at vi kan nærme oss anbefalingen i KRS nr. 6.

Med hilsen

Einar Spjøtvoll  
økonomisjef  
Tlf: 952 63 737  
E-post: [einar.spjotvoll@malvik.kommune.no](mailto:einar.spjotvoll@malvik.kommune.no)

*Dokumentet er elektronisk godkjent og kan være uten underskrift.*