

Meråker kommune  
V/ rådmannen

7530 Meråker

Kontaktperson:  
Mali K. H. Østerås

Dato og referanse:  
12. april 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

## REVISJONSNOTAT TIL REGNSKAPET FOR MERÅKER KOMMUNE FOR 2017

### 1 Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Meråker kommunes regnskap for 2017, datert 12.04.2018.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering og eventuelt oppfølging av administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Kopi av revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til formannskap og kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal behandle regnskapssaken i møte 2. mai 2018.

Årsaken til dette brevet er at vi i tillegg til revisjonsberetningen ønsker å gi enkelte kommentarer og vurderinger til kommunens regnskap.

### 2. Presisering i revisjonsberetningen

Ifølge forskrift om revisjon § 4 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll. I Meråker kommune har vi ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter. Det er derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2017.

### 3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener rådmannen bør være orientert om og/eller følge opp.

#### 3.1 Brudd på fullmakt

I følge delegasjonsreglementet punkt 3.A.12 er det formannskapet som skal avgjøre søknader om ettergivelse og reduksjon av kommunale krav når beløpet overstiger kr 50.000. Krav på kr 58.200 er ettergitt i 2017 signert av etatssjef. Vi forutsetter at delegasjonsreglementet blir fulgt i fremtiden.

#### 3.2 Periodisering inntektsutjevning

Vi registrerer at inntektsutjevning utbetalt i februar 2018, men som tilhører regnskapsåret 2017 kr 395 768,- er ført på feil år.

### 3.3 Kapitalkonto

Kapitalkonto viser et avvik på kroner 108.684,53. Avviket stammer fra tidligere år. Vi foreslår at dette avviket dokumenteres og korrigeres ut fra faktiske forhold.

### 3.4 Selvkost

Meråker kommune har i 2016 tatt i bruk fagsystemet Momentum for beregning av selvkost. Ved oppsetting av noten og avsetning til/bruk av fond bør beløpene fra Momentum benyttes. For 2016 er ikke noteforslag og etterkalkyle fra Momentum benyttet ved regnskapsavleggelsen. Dette har ført til feil i avsetning/bruk av fond for 2016. Også renteberegningen for disse fondene er blitt feil for 2016. Dette ble tatt opp i revisjonsnotat for 2016. Det er i 2017 foretatt korrigeringer, men ut fra hva vi kan se er korrigeringsene foretatt i Momentum og ikke i regnskap.

Så vidt vi kan se er ikke Momentum brukt som verktøy for etterkalkyle selvkost i 2017. Vi anbefaler at eventuelle feil fra tidligere år korrigeres i 2018 og at fagsystemet for ettertiden brukes.

### 3.5 Bokføring ved bruk av premiefond

Ved bokføring bruk av premiefond sier forskriften at funksjon 173 skal benyttes. Denne funksjonen er ikke benyttet i Meråker kommune. Korrekt bokføring for bruk av premiefond forutsettes for ettertiden.

### Ny praksis fra revisjonen fra regnskapsåret 2018

I tråd med retningslinjer for oppfølging av budsjettavvik fra NKRF vil vi stramme inn vår praksis vedrørende rapportering av vesentlige budsjettavvik i vår revisjonsberetning. Vi er påkrevd å omtale vesentlige budsjettavvik i vår revisjonsberetning. For vesentlige budsjettavvik som er omtalt i kommunens årsberetning vil vi omtale forholdet gjennom en presisering. For vesentlige budsjettavvik som ikke er omtalt i kommunens årsberetning er vi påkrevd å ta forbehold vedrørende budsjett i vår revisjonsberetning. Vi vil gjøre oppmerksom på at en presisering i revisjonsberetning ikke er å anse som kritikk fra revisor, men kun ment som en opplysning til leseren av revisjonsberetningen for å få oppmerksomhet rundt et sentralt forhold som er behandlet i tråd med krav. Budsjettjustering helt på slutten av året med formål om å unngå omtale i årsberetning og revisjonsberetning anses ikke som god praksis.

### Oppfølging

Vi ønsker et møte for oppfølging av punktene tatt opp i revisjonsnotat innen utgangen av mai der agenda vil være gjennomgang av punktene i detalj, samt motta en tilbakemelding på hvordan avvikene skal lukkes.

Stjørdal, 12. april 2018



Knut Tanem  
oppdragsansvarlig



Mali K H Østerås  
hovedrevisor

Kopi til  
Kontrollutvalget  
Fagleder kommuneregnskap