

Trønderhallen Levanger KF

v/daglig leder
Postboks 130
7601 Levanger

Kontaktperson:
Knut Tanem

Dato og referanse:
13. 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 knut.tanem@revisjonmidt norge.no
T +47 958 92 654

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2017, Trønderhallen Levanger KF**1. Innledning**

Vi viser til revisjonsberetningen for Trønderhallen Levanger KFs regnskap for 2017, datert 13. april 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.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til formannskap og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalget

I følge 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.

Vi har i vår revisjon av årsregnskapet for 2017 avdekket manglende overholdelse av krav i bokføringsloven som vi har funnet riktig å rapportere til kontrollutvalget i nummerert brev nr. 1-2018 datert 13. april 2018.

2.1 Bokføringsloven

Bokføringslovens § 6 Sporbarhet, angir krav til sporbarhet fra regnskap til grunnlagsdokumentasjon og krav til kontrollspor. Bokføringslovens § 10 Dokumentasjon av bokførte opplysninger angir at dersom dokumentasjonen består av flere dokumenter, skal det være referanse fra primærdokumentasjon til øvrige dokumenter. Vi vurderer at dokumentasjon på inntekter i Trønderhallen Levanger KF ikke er i tråd med nevnte krav og vi må derfor ta forbehold om overholdelse av bokføringsloven i vår revisjonsberetning. Vi viser også til bokføringsforskriftens kapittel 5-3 for nærmere omtale av krav til dokumentasjon av kontantsalg.

Ny praksis fra revisjonen fra regnskapsåret 2018

Vi har tidligere ikke fulgt opp krav om periodisering av variabel lønn pr. balansedato. Viser til forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 7 grunnleggende regnskapsprinsipper og god kommunal regnskapsskikk. Det fremkommer av anordningsprinsippet at lønn og andre godtgjørelser skal utgiftsføres på transaksjonstidspunktet. Det vil si på det tidspunkt den ansatte har levert de ytelse han/hun er forpliktet til i henhold til arbeidsavtalen. Vi vil fra regnskapet for 2018 følge opp at praksis er i tråd med forskrift.

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 nummerert brev og revisjonsnotat innen utgangen av mai der agenda vil være gjennomgang av punktene i detalj, samt motta en tilbakemelding på hvordan avvikene skal lukkes.

Med vennlig hilsen



Knut Tanem
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg:
Revisjonsberetning for 2017
Nummerert brev nr 1-2018 Trønderhallen Levanger KF

Kopi til:
Kontrollutvalget i Levanger kommune, v/KonSek Trøndelag IKS
Rådmann i Levanger kommune