

**Levanger kommune**  
v/rådmannen  
Rådhuset  
7600 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, Levanger kommune

### 1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Levanger kommunes 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 svakheter i budsjetteringen, den økonomiske interne kontrollen og 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 Budsjett

Budsjett for regnskapsåret 2017 er ikke vedtatt med pliktige skjema. Budsjettforskriftens §6 «Årsbudsjettets innhold og inndeling» angir at følgende skjema skal vedtas i kommunestyret: 1A, 1B, 2A og 2B. Levanger kommune har ikke vedtatt skjema 1B og 2B for 2017. Forholdet medfører at vi må ta forbehold i vår konklusjon om budsjett i vår revisjonsberetning.

#### 2.2 Internkontroll

Årets årsregnskap er avlagt med mange feilopplysninger og mangler i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Dette gir utslag i manglende overholdelse av notekrav, unøyaktige opplysninger i noter og manglende obligatoriske linjer i regnskapsskjema økonomisk oversikt investering. Forholdene som er nevnt her medfører at vi må ta forbehold i vår revisjonsberetning relatert til internkontroll for økonomisk rapportering i Levanger kommune for regnskapsåret 2017.

#### 2.3 Bokføringsloven

Bokføringslovens § 11 Dokumentasjon av balansen mv. angir følgende krav til dokumentasjon av balansen: «Ved utarbeidelse av årsregnskap og næringsoppgave skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.» Vi kan ikke se at dette kravet er overholdt for flere vesentlige balanseposter i Levanger kommunes årsregnskap for 2017. Forholdet medfører at vi må ta forbehold vedrørende bokføringsloven i vår revisjonsberetning.

### 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 Kapitalkonto

Kapitalkonto viser et avvik på kroner 5 952 300. Avviket stammer fra tidligere år. Vi foreslår at dette avviket dokumenteres og korrigeres ut fra faktiske forhold.

#### 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 ytelser 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



Mali K. H. Østerås  
Hovedrevisor

Vedlegg:

Revisjonsberetning for 2017

Nummerert brev 1-2018 Levanger kommune

Kopi til:

Kontrollutvalget i Levanger kommune, v/KonSek Trøndelag IKS,  
Økonomisjef i Levanger kommune