

Kontrollutvalget i Levanger kommune
v/KonSek Trøndelag IKS
Fylkes Hus
7735 Steinkjer

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

Nummerert brev nr. 1 – 2018 til kontrollutvalget i Levanger kommune vedrørende mangler ved Trønderhallen Levanger KF årsregnskap for 2017

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.

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.

Med vennlig hilsen



Knut Tanem
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Levanger kommune, v/Rådmannen
Kommunestyret i Levanger kommune
Styret i Trønderhallen Levanger KF v/styrets leder
Daglig leder i Trønderhallen Levanger KF