

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

Kontaktperson:
Knut Tanem

Dato og referanse:
17. 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. 2 – 2018 til kontrollutvalget i Verdal kommune vedrørende mangler ved Verdal kommunes 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.

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. Verdal kommune har ikke vedtatt skjema 2B for 2017. Forholdet medfører at vi må ta forbehold i vår konklusjon om budsjett i vår revisjonsberetning.

Internkontroll

Årets årsregnskap er avlagt med unøyaktige opplysninger og flere mangler i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Dette gir utslag i manglende overholdelse av notekrav og unøyaktige opplysninger i note. Forholdene som er nevnt her medfører at vi må ta forbehold i vår revisjonsberetning relatert til internkontroll for økonomisk rapportering i Verdal kommune for regnskapsåret 2017.

Klassifisering balanse

Egenkapitalinnskudd i KLP er i balanse per 31. desember 2017 klassifisert som pensjonsmidler. Egenkapitalinnskuddet skal klassifiseres som aksjeinvestering. Beløpet utgjør kr. 26 978 620. Da dette beløpet er over vår arbeidsvesentlighetsgrense må vi ta forbehold om klassifisering i balanse i vår revisjonsberetning.

Bokføringsloven med forskrift

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 Verdal kommunes årsregnskap for 2017.

Kontantomsetning i Verdal svømmehall er ikke dokumentert iht. krav i bokføringsforskriftens kapittel 5-3. Forholdene medfører at vi må ta forbehold vedrørende bokføringsloven i vår revisjonsberetning.

Med vennlig hilsen



Knut Tanem
Oppdragsansvarlig revisor



Lars Petter Sørli Wist
Hovedrevisor

Kopi:
Verdal kommune, v/Rådmannen
Kommunestyret i Verdal Kommune