

Namsos kommune
v/ rådmannen

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
22.3.2018

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
T +47 907 30 300

Revisjonsnotat pr 31.12.2017

Vi viser til revisjonsberetning for Namsos kommunes regnskap for 2017. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg og kommunestyre. Kopi av revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal etter planen behandle regnskapssaken i møte 19.4.2018.

Årsaken til dette revisjonsnotatet er at vi i tillegg til revisjonsberetningen ønsker å gi enkelte kommentarer til og vurderinger av Namsos kommunes årsregnskap. Her 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.

1 Driftsregnskapet:

1.1 Pensjon:

Det er utgiftsfør kr 336 742 mer i pensjon enn det premieoversikten fra KLP viser. Det er ført følgende utgifter som ikke står på premieoversiktene

- Tilskudd sikringsordning kr 242 065
- Kontingent pensjonskontoret kr 27 056
- Adm. Tilskudd SPK kr 3 624
- Honorarer kr 13 357
- Honorarer servicepensjon kr 1 049
- Engangspremier bruttogaranti kr 49 593

Tilskudd sikringsordning er arbeidsgiveravgiftspliktig, men det er ikke de øvrige kostandene.

Dette medfører at det er innberettet kr 77 751 for mye i arbeidsgiveravgiftsgrunnlag.

Det er foretatt ei manuell korrigerings på kr 16 928 (tilbakeføring) på periode 122. Denne korrigeringen er ikke ført over lønn, og er følgelig ikke kommet med på A07.

1.2 Momsfordeling NTE arena

Det foretas fortløpende momsfordeling mellom komp, ikke komp og ordinær mva i Namsos kommunes regnskaper. Unntaket er NTE arena, fordi der vet man ikke bruken før på slutten av året. Nå i 2017 er den blitt avglemt fordelt.

Vi foreslår at det for 2018 foretas ei beregning utfra bruken i 2017. Er det vesentlig endring i slutten av 2018, kan det korrigeres.

2 Investeringsregnskapet

2.1 Enkelte kommentarer til investeringsregnskapet:

Det er brukt 7,8 mill mer på vann og avløp enn det som er budsjettert (9mill). Det er et merforbruk på 87%.

For øvrig er det godt samsvar mellom investeringene og budsjettet.

2.2 Salg av tomter/tomtegrunn

Salg av tomter/tomtegrunn er totalt gjennomført med en salgsinntekt på kr 5 531 000. Det er ikke foretatt nedskrivning av tomteverdiene. Det ble solgt tomtegrunner for kr 2 342 401 i 2016, da ble heller ikke tomtegrunnen nedskrevet. Det er ved tidligere salg foretatt nedskrivning med salgssummen som da var for stor i forhold til arealdelen som ble solgt. Verdien på tomtegrunn i regnskapet skulle ha vært gjennomgått da den mest sannsynlig ikke stemmer med de virkelige verdiene

2.3 Formidlingslån

Det er utgiftsført ekstraordinære avdrag med kr 6 208 599 i 2017, Dette er ført mot konto 24520900, avdragsfond Husbanken. På denne kontoen står det kr 5 785 391 som IB, (ekstraordinært avdrag fra 2016). Dette skulle ha vært brukt som ekstraordinære nedbetaling av lån i 2017, men er ikke gjennomført.

3 Balansekonti

3.1 Kto 21310010 Sykelønn kr 122 853

Vi har ikke sett avstemming av kontoen. Kontoen skal bestå av mellomregningen for mottakslister fra NAV der refusjonen/pengene ennå ikke er blitt overført til kommunen, fram til pengene fra NAV er inne på bankkonto.

3.2 Konto 21350001 Ref. Fylke/kommuner:

Reskontroen inneholder en del eldre fordringer. Purres det på disse fordringene?

Vikna kommune	kr 84 009 - fra ib
Scandik RC	kr 87 660 - fra ib
Bydel søndre nordstrand	kr 227 855 - fra ib

3.3 Kundefordringer:

Kreditsaldoer på kundereskontro: Sum kredittsaldoer for alle kundegruppene er på kr 1.285.000. Disse må gjennomgås og evt. tilbakebetales.

3.4 Konto 21310507 egen drift Oasen kr -98 612

Denne kontoen er en mellomregningskonto hvor kontantbetalinger, kortbetalinger og billettsalg blir registrert. Vi kan ikke se at denne kontoen er dokumentert og avstemt.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Hovedrevisor



Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 28 31 44 eller ✉ linda.pettersen@revisjonmidtnorge.no