

Til
Rådmannen i Overhalla kommune

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
10.04.2018

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 02.05.2018.

Årsaken til dette revisjonsnotatet er at vi i tillegg til revisjonsberetningen ønsker å gi enkelte kommentarer til og vurderinger av Overhalla 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.

Selvkost:

Store selvkostfond på avløp og vann, som må avregnes i årene framover.

- 25100602 Overskudd avløp: kr 2.030.914 (overskudd i 2017: kr 487', inntekter kr 5,5 mill)
- 25100601 Overskudd Vannavgift: kr 4.503.639 (overskudd i 2017 kr 594', inntekter kr 4,2 mill)

Ubrukte lånemidler

I 2017 er det "lånt" kr 8 629 av formidlingslån til ordinære investeringer. Ubrukte lånemidler ordinære lån står med 0 pr 31.12.17. Dette må tilbakeføres i 2018.

Årsberetningen

Dette ble tatt opp i notatet for 2016, men vi ser ikke at de mangelfulle punktene er innarbeidet i årsmeldinga for 2017, så derfor gjentar vi det.

Årsmeldinga til Overhalla kommune inneholder både årsberetning (etter kommuneloven §48 pkt 5) og årsrapport/årsmelding fra fagområdene. I KRS nr 6 3.3 2. avsnitt står det at dersom all informasjon er samlet i en årsrapport bør det fremgå spesielt hva som er pliktig informasjon etter lov og forskrift og hva som er «annen» informasjon. Det er årsberetninga som skal behandles av kommunestyret. For Overhalla vil det si at det er innholdet i kap. 1 og eventuelt 6 og 7 som er årsberetninga og de øvrige kapitlene er årsrapport/årsmelding.

Årsmeldinga for Overhalla er informativ og gir en god beskrivelse av regnskapet og rammeområdene. Det mangler noen punkter (helt eller delvis) i den obligatoriske delen, jfr KRS nr 6 3.3.1

- Årsberetninga skal avlegges av rådmannen – den bør dateres og underskrives
- Vesentlige endringer i kritiske suksessfaktorer og sentrale økonomiske sammenhenger
- Eventuell fare for vesentlig endret økonomisk situasjon
- Vurdering av kommunenes økonomiske utvikling, en fortolkning av statlige styringssignaler og forventet utvikling i rammebetingelser og makroøkonomiske forhold i forhold til økonomiplan

Periodisering av lønn – må gjennomføres fra 2018:

Periodisering skal også gjennomføres for lønn, på lik linje med andre typer utgifter. Dette er for så vidt ingen endring fra tidligere, men strengere krav til anordning av utgifter medfører at vi er nødt til å kreve endringer på dette området.

Periodisering gjennomføres for andre type utgifter i kommunens regnskap, og fordi lønnsutgiftene utgjør såpass store beløp og vil kunne variere mye fra år til år, må det fra og med regnskapsåret 2018 foretas periodisering.

Det anbefales å opprette egne kontoarter for periodiseringstransaksjonene. Dette vil gjøre det enklere å følge opp ved avstemming av lønn, feriepenger og arbeidsgiveravgift, samt utarbeidelse av skjema RF-1022. Periodiseringen må dokumenteres enten med kopi av rapport for lønnskjøring i januar eller ved henvisning til denne. I forbindelse med utarbeidelse av RF-1022, gjør vi oppmerksom på at påløpte lønnsutgifter skal tas med i skjemaet på lik linje som påløpte feriepenger.

I Visma HRM finnes det en egen rapport for periodisering av lønn som heter Periodisering av lønn. Med denne rapporten er det mulig å lage regnskapsbilag for periodisering av lønnstransaksjoner på en enkel måte.

Vi ønsker svar på dette notatet innen 30.4.2018.

Med vennlig hilsen


Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor


Sissel Mikalsen
Hovedrevisor

Direkte ☎ 90 84 91 34 eller ✉ sissel.mikalsen@revisjonmidtnorge.no