

Steinkjer kommune
v/rådmannen
Rådhuset
7729 STEINKJER

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Kontaktperson:

M
lauritz.jessen@revisjonmidtnorge.no
T +47 948 37 930

Dato og referanse: 23.04.18/LJ

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidtnorge.no
T +47 907 30 300

REVISJONSNOTAT TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2017, STEINKJER KOMMUNE

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Steinkjer kommunes regnskap for 2017, datert 13.04.18.

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 fra administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Kopi av revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til kontrollutvalg og kommunestyret. Kontrollutvalget skal behandle regnskapssaken i møte 03.05.18.

Årsaken til dette brevet er at vi i tillegg til revisjonsberetningen ønsker å gi enkelte kommentarer og vurderinger til kommunens regnskap.

2. Andre 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.

2.1 Anleggsregister

Vi har ved gjennomgangen av anleggsregisteret observert at anleggsmidler som er solgt i 2017 fremdeles er oppført i anleggsregisteret.

Videre er det også anleggsmidler i anleggsgruppe 40 år som står oppført med en levetid på over 40 år i denne gruppen.

Vi ber om at det foretas en gjennomgang av anleggsregisteret for å sikre at det er oppdatert og korrekt ført i samsvar med regnskapet.

2.2 Estimert refusjonskrav ressurskrevende tjenester

Innsendt krav på ressurskrevende tjenester 2017 til Helsedir. er ca. 10,9 mill høyere enn estimert inntektsført krav i årsregnskapet for 2017. Estimert krav bør for senere år kvalitetssikres bedre før regnskapet avlegges.

2.3 Dokumentasjon av balansen jf. bokføringsloven

Iht kravene i bokføringsloven skal vesentlige balanseposter dokumenteres. Det er forbedring i kvaliteten på dokumentasjonen av balansen for 2017, men vi konstaterer at det også i 2017 er balansekontanter som ikke er godt nok dokumentert.

Vi anbefaler at det for senere årsregnskap utarbeides dokumentasjon som oppfyller kravet i bokføringsloven.

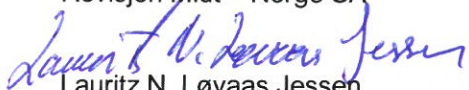
2.4 Noter

Note 2 Pensjon ble avlagt ufullstendig da side 2 i noten manglet i årsregnskapet.

Note 4: Årets avskrivninger er presentert som årets avgang i noten.

Svar ønskes innen 20.05.2018

Med vennlig hilsen
Revisjon Midt – Norge SA


Lauritz N. Løvaas Jessen
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig



Rune Ness
Hovedrevisor

Kopi til: Kontrollutvalget i Steinkjer kommune, v/KomSek Trøndelag IKS, Postboks 2564, 7735
STEINKJER
Økonomisjef Trond Waldal
Inn-Trøndelag Regnskap og Lønn, v/Marit Følstad Iversen, Vennalivegen 7, 7670
INDERØY