

Namdalseid kommune

Kontaktperson:
Mildrid Rømo

Dato og referanse:
9.4.2018

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

Notat Namdalseid kommune regnskap 2017

Vi viser til revisjonsberetning for Namdalseid kommunes regnskap for 2017 av 9.4.2018. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap 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 i mai 2018.

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

Driftsregnskapet

Periodisering av lønn:

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.

Investeringsregnskapet

Det er avvik mellom regnskapets balansekonto 2 2700 000 og anleggsmiddel gruppe 4A på kr 1 033 145. En del av avviket er fra 2012, kr 465 184, og et nytt avvik på kr 567 962 har oppstått i 2017. Dette bør korrigeres.

**Andre forhold:
Finansrapportering**

Vi kan ikke se at det rapporteres ihht finansreglementet, og tilhørende rutiner, gjennom året.

Vi ønsker svar på dette notatet innen 9.5.2018

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor



Mildrid Rømo
Hovedrevisor

Direkte ☎ 90 28 39 44 eller ✉ mildrid.romo@revisjonmidtnorge.no