

Til
Fosnes kommune v rådmannen

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
26.3.2018

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 Fosnes 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 24.4.2018.

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

Bare innenfor renovasjon og slam er det krav om selvkost. For de andre tjenestene kan kommunen bestemme selv nivået på gebyrene, så lenge det ligger under selvkost. Selv om kommunen ikke har vedtatt selvkost på vann, avløp og renovasjon, så er det loven som tilsier at renovasjon og slam skal gå til selvkost. Her er det etter prinsippet om at forurensere skal betale.

Underdekning på slam og renovasjon skal da stå på memoriakonto og dekkes inn neste år. Dette gjøres ikke nå. Vi viser til note 17, som viser selvkost for 2016 og 2017. Slam gikk med underdekning i 2016 med kr 222 261 og underdekning i 2017 med kr 239 271. Kommunen tar ikke tilstrekkelig betaling for tjenesten. Dette må følges opp.

Finansiering avdrag formidlingslån i investeringsregnskapet

Avdrag på innlån (formidlingslån) er delvis dekket med bruk av lån kr 107 177.

Fosnes kommune har betalt kr 230 071 i avdrag på formidlingslån og mottatt kr 122 265 i avdrag på utlån. Det medfører udekket kr 107 806. I tillegg er det brukt kr 274 371 av disposisjonsfondet til å betale egenkapitalinnskudd KLP. Det er en rest av disposisjonsfondet på kr 629 som kan brukes til avdrag (Kr 275 000 – 274 371). Investeringsregnskapet skulle ha vært avsluttet med udekket 107 177. Jfr kommuneloven §50. 1.ledd.

Balansekonto

Konto 2139962 Mellomregning neste år inntekter kr 2 093 090 (IB 4 054 357)

Kontoen inneholder en «rest fra 2015» på kr 375 000, er fordringen reell?

Denne «resten fra 2015», kommer også fram i avstemmingsmodulen men det er ikke knyttet noen kommentar til dette. Det burde vært kommentert og dokumentert i vedlegg at fordringen fortsatt var reell.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor



Mildrid Rømo
Hovedrevisor

Direkte ☎ 90283944 eller ✉ Mildrid.romo@revisjonmidtnorge.no

Kopi:
Kontrollutvalget Fosnes kommune v/KonSek IKS
MNS lønn og regnskap