

Verran kommune
Rådmannen

Kontaktperson:
Rune Ness
M rune.ness@revisjonmidt norge.no
T +47 908 74539

Dato og referanse: 17.04.18/RN

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 TIL ÅRSREGNSKAPET 2017 FOR VERRAN KOMMUNE

1 Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Verran 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 av administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Kopi av revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til formannskap og kontrollutvalg.

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

2. Diverse 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 Stenging av regnskapsperioder i Agresso

For 2017 (og 2016) har alle perioder status C, dvs. regnskapet er stengt for føring men kan åpnes igjen på en senere dato. Dette anser vi ikke å være i tråd med Bokføringsloven §7 2.ledd og Forskrift om bokføring §7-6.

Revisjonen anser stenging med P (passord beskyttet lukking) som tilstrekkelig og anbefaler at dette gjennomføres snarest.

2.2 Leasing av bil

Verran kommune har i 2017 inngått leasingavtale på ny bil. Vi har fått opplyst fra Verran kommune at leasing av Toyota Hilux XD 87169 ikke har vært ute på anbud jf. Lov om off. anskaffelser.

Vi anser at denne avtalen er av en slik størrelse at den skulle vært lagt ut på anbud. Revisjonen anbefaler at Verran kommune utarbeider rutiner som sikrer at Lov om offentlige anskaffelser for ettertiden blir oppfylt.

På generelt grunnlag vil vi også minne om at leasingavtaler som inngås som finansiell leasing skal behandles som låneopptak etter Kommuneloven §50 og vedtas av kommunestyret.

2.3 Noter

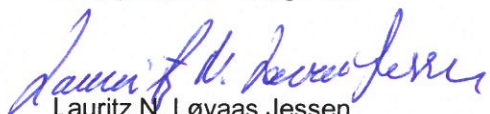
Jf. KRS nr. 6 pkt. 3.1.2. nr. 2 skal det opplyses i note om virkningen av endring av regnskapsprinsipp m.m. (jf. balansekonto 258*).

Denne noten mangler i Verran kommunes årsregnskap for 2017.

I årsregnskapet for 2017 er det ikke medtatt pliktig selvkostnote for slamtømming. Dette er samme forhold som for 2016. Vi er klar over at det har vist seg vanskelig å innhente denne noten fra Fosen Renovasjon IKS, men vi vil likevel anbefale at dette gjøres for senere år.

Svar ønskes innen 20.05.18.

Med vennlig hilsen
Revisjon Midt – Norge SA



Lauritz N. Løvaas Jessen
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig



Rune Ness
Hovedrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Verran kommune
Økonomisjef: Trond Waldal
Økonomileder Elise Dahl
Leder Inn-Trøndelag Regnskap og Lønn: Marit F Iversen