

Til
Høylandet kommune

Kontaktperson:
Mildrid Rømo

Dato og referanse:
11.4.2018

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

Revisjonsnotat pr 31.12.2017

Vi viser til revisjonsberetning for Høylandet 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 mai/juni 2018.

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

Balansen:

Selvkost - memoriakonti

Det er avvik mellom note og regnskap som skyldes at det er blitt dobbeltføring av endring på balansekontoene 29699640 Akk. underskudd renovasjon med kr 100.137 og konto 29699630 Akk. underskudd slamtømming med kr 32.314, med motkonto er 29999000 Motkonto akk. underdekning VAR. Dette gir ingen resultatmessig endring og korrigerings kan gjøres i 2018.

Eiendomsskattefond

Eiendomsskatt er frie midler, og kan ikke settes på bundet fond. Dersom kommunen vil ha dette på

eget fond, må det bli på et disposisjonsfond.

Bundne fond omfatter avsetninger som kommunestyret ikke kan disponere fritt. Det må ligge bindinger på midlene gjennom lov, forskrift eller avtale med giver for at disse skal kunne avsettes til bundne fond. Kommunestyret kan altså ikke på eget initiativ opprette bundne fond.

Bundne fond

Kommunen har en rekke bundne fonds. Det er mange av de bundne fondene som er gamle. Det bør ryddes opp i forholdet. Dette er tatt opp i revisjonsnotat tidligere, senest i 2014/2015 - svaret fra kommunen den gangen var at kommunalsjefene var oppfordret til å gjennomgå de ulike fondene. Skjer det noe her?

Årsberetning

Årsmeldinga til Høylandet 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 Høylandet vil det si at det er innholdet i kap. 1 og 2 som er årsberetninga og de øvrige kapitlene er årsrapport/årsmelding.

Årsmeldinga for Høylandet 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:

- 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
- Mangler kommentarer på budsjettavvik i investering.

Svar ønskes innen 30.4.2018

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor



Mildrid Rømo
Hovedrevisor

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

Kopi: Økonomisjef og KU v/ KonSek Trøndelag IKS