

Tydal kommune
v/ rådmannen

7590 Tydal

Kontaktperson:
Monika Sundt

Dato og referanse:
15. april 2019

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

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2018

Årsregnskapet for 2018 er nå ferdig revidert og vi ønsker å gi en tilbakemelding på kommunens rutiner knyttet til regnskapsføring og andre funn i revisjonen.

Generelt

Regnskapet til Tydal kommune ble avlagt noe etter frist for levering, men vi har likevel valgt å avgi ren revisjonsberetning. For at vi skal ha mulighet til å få gjennomført revisjonen innen gjeldende frister, er det viktig at kommunen leverer regnskapet i henhold til de frister som gjelder. Sen levering kan i verste tilfelle medføre at vi ikke har tilstrekkelig tid til å få revidert regnskapet, noen som vil medføre at vi må avgi negativ beretning, dvs. en revisjonsberetning der vi ikke kan uttale oss om regnskapet.

Årsoppgjøret

Gjennomgangen av regnskapet viser at kommunen har gode rutinene når det gjelder tilrettelegging for årsoppgjøret og dokumentasjon av avstemminger.

Gjennomgangen av årsregnskapet avdekket likevel noe feil som det er viktig at kommunen tar tak i og får korrigert.

Vedtak låneopptak

I veilederen «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet» står det i punkt 8.2 bl.a. følgende om vedtak om låneopptak:

«De obligatoriske oversiktene i årsbudsjettet viser bruk av lån og ikke selve låneopptaket. Ved vedtak om årets budsjett har kommunestyret bestemt hvor mye som skal brukes av lånemidler i året, men dette behøver ikke nødvendigvis innebære nye låneopptak. Kommunen kan allerede ha ubrukte lånemidler som kan benyttes til finansiering av investeringene. Låneopptak må derfor formelt vedtas i et eget kommunestyrevedtak, eller spesifiseres særskilt i budsjettvedtaket.»

I kommunens budsjettvedtak for 2018 kommer det ikke klart frem hva kommunen skal ta opp i lån. For senere år ber vi om at dette kommer klart fram fra vedtaket evt. at det vedtas i egen sak hvor mye kommunen skal ta opp i lån.

Avsetning til bundne fond

Gjennomgangen av bokførte avsetninger til fond viser at det er avsatt kr 1.500.000 av disposisjonsfondet til næringsfond, som er et bundet fond. Avsetning til bundne fond kan bare gjøres av eksterne midler der giver klart har angitt hva midlene skal benyttes til. Frie midler fra disposisjonsfond kan ikke avsettes til bundne fond. Vi ber derfor om at disse midlene enten blir tilbakeført eller overføres til et eget ubundet næringsfond(disposisjonsfond) gjennom vedtak i forbindelse med regnskapssaken.

Anleggsmidler

Det er ikke foretatt nedskrivninger i balansen av tomteområder som er solgt i 2018. Dette må gjøres i 2019.

Periodisering inntekter/brukerbetaling

Husleie faktureres for 12 måneder pr år, men perioden det faktureres for er f.eks som i 2018: februar 2018 – januar 2019.

Det må foretas periodiseringer slik at det som føres på regnskapsåret gjelder januar – desember.

Konto 23210001 ikke disponert statstilskudd

Saldo kr 120.000. Er fra 2014. Det må foretas en vurdering på om fordringen fortsatt er reell.

Noter

Note 21 Selvkostområder: Selvkostnoten viser ikke renovasjon/slam.

Innherred Renovasjon utarbeider et selvkostregnskap som sendes ut til kommunene. Dette kan tas inn som note på selvkost renovasjon/slam fra 2019.

Vi ber om at avdekkede forhold blir fulgt opp i 2019 og vi ønsker en tilbakemelding på hvilke kontroller som vil bli gjort av kommunen knyttet til disse.

Frist for tilbakemelding settes til 31. mai 2019.

Med vennlig hilsen



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 924 38 643eller ✉ monika.sundt@revisjonmidtnorge.no