

Verdal kommune
v/rådmannen

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 knut.tanem@revisjonmidt norge.no

T +47 958 92 654

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2018, Verdal kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Verdal kommunes regnskap for 2018, datert 8. april 2019.

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.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til formannskap og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalget

Ifølge forskrift om revisjon § 4 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

I Verdal kommune er det ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter, og vi har derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2018.

3. 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.

3.1 Rapportering finansforvaltning

Kommunens finansreglement krever at det rapporteres både for kommunens aktiva og passiva, i kvartalsrapporteringen og ved utgangen av året. Det er kun rapportert for kommunens låneportefølje i kvartalsrapporteringer. Det står et kapittel om omløpsmidler og likviditetsutvikling i årsberetning, og denne omtaler likvid plassering i «Fixrate-systemet». Rutinene bør endres slik at en etterlever eget finansreglement.

3.2 Balanseposter

I forbindelse med avvikling av Innherred Samkommune ble alle aktiva og passiva ført mot mellomværende konto ut fra fordeling av rettighet/forpliktelse. Denne har stått uten bevegelse i 2018. Dette er et rent likvidoppgjør mellom Levanger og Verdal der Levanger skylder Verdal kr.13.810.323,19 Dette er bokført som kortsiktig fordring og bør kreves inn i løpet av 2019.

På art 21941411 Premieavvik SPK er det et avvik mot oppgave fra SPK på kr 177.843. Avviket har oppstått tidligere år, og vi anmoder om at dette blir korrigert så saldo ved neste årsslutt stemmer med oppgave fra SPK.

Oppfølging

Vi ønsker svar på punktene tatt opp i dette revisjonsnotatet innen 16. mai 2019.

Med vennlig hilsen



Knut Tanem
registrert revisor
oppdragsansvarlig

Vedlegg:
Revisjonsberetning for 2018

Kopi til:
Kontrollutvalget i Verdal kommune, v/KonSek Trøndelag IKS,
Økonomisjef i Verdal kommune
IKRIL
Ordfører