

Inderøy kommune
v/Rådmannen

Kontaktperson:
Rune Olav Ness
M rune.ness@revisjonmidtnorge.no
T +47 908 74539

Dato og referanse: 12.04.19/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@revisjonmidtnorge.no
T +47 907 30 300

REVISJONSNOTAT TIL REGNSKAPET FOR INDERØY KOMMUNE FOR 2018

1 Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Inderøy kommunes regnskap for 2018, datert 12.04.2019.

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.

Kopi av revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til formannskap og kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal behandle regnskapssaken i møte i mai 2019.

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

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalget

Brev nr. 1- 2019 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 intern kontroll.

Presisering i revisjonsberetningen 2018

Vi har et forhold som vi presiserer i beretningen. Dette er forhold som kommer fram av regnskapet, men som revisor vil gjøre lesere av regnskapet spesielt oppmerksomme på.

Budsjettavvik i investeringsregnskapet

Jf. kommuneloven §46 3. ledd skal årsbudsjettet være realistisk. Investeringsbudsjettet er ettårig (års avhengig) og er bindende for underordnede organer. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille krav til balanse og realisme.

Regnskapsskjema 2A og 2B viser vesentlige budsjettavvik på investeringer i anleggsmidler og bruk av lån. 2A viser samlede investeringer i anleggsmidler på kr 38,3 mill mot budsjettet kr 91 mill (42% av budsjettet) og bruk av lånemidler kr. 28,7 mill mot budsjettet 75,4 mill (38% av budsjettet).

2B viser investeringsregnskapet på sektornivå. Dette viser at sektor oppvekst har investert for kr. 1,4 mill mot budsjettet kr. 18,5 mill (7,5% av budsjettet) og sektor næring har investert for kr. 5,8 mill mot budsjettet kr 31,3 mill (18,5% av budsjettet). Avvikene er omtalt i årsmeldingen

I henhold til forskrift om årsbudsjett §10 og § 11 skal det når det er kjent at det kan oppstå vesentlige avvik foreslås nødvendige tiltak (dvs budsjettjusteringer).

Dette har ikke Inderøy kommune gjennomført i 2018. Samme forhold er også tidligere påpekt i revisjonsnotat for 2017. Kommunen har dermed ikke fulgt opp anbefalte tiltak.

Som omtalt i revisjonsnotat for 2017 er vi påkrevd å omtale vesentlige budsjettavvik i vår revisjonsberetning. For vesentlige budsjettavvik som er omtalt i kommunens årsberetning vil vi omtale forholdet gjennom en presisering. Vi vil gjøre oppmerksom på at en presisering i revisjonsberetning ikke er å anse som kritikk fra revisor, men kun ment som en opplysning til leseren av revisjonsberetningen for å få oppmerksomhet rundt et sentralt forhold som ikke er behandlet i tråd med krav.

Revisjonen anbefaler at kommunen foretar budsjettjusteringer når det er kjent at det vil bli vesentlige avvik i investeringsregnskapet på lik linje med driftsregnskapet.

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 Årsberetning 2018

Revisjonen fikk tilsendt årsberetningen for 2018 den 4.april 2019. Denne skal etter forskriftsbestemt frist avgis innen 31.mars.

KRS nr 6 inneholder krav til innhold i årsberetningen. I pkt 3.2.3 står det følgende: «Det skal redegjøres for vesentlige avvik mellom regnskapsført beløp og regulert budsjett for de enkelte linjene i regnskapsskjema 1A og 1B og 2A og 2B.» Både negative og positive avvik bør omtales i årsberetningen. Dette er etter vår mening ikke helhetlig innarbeidet i Årsberetningen for 2018. Som et eksempel kan nevnes at 1B er fordelt på sektornivå, mens i årsberetningen er sektor oppvekst kommentert på under hvert ansvar. For investeringsregnskapet er det ikke henvist til 2A/B i årsberetningen.

Dette medfører etter vårt syn at Årsberetningen for 2018 ikke oppfyller sitt hovedmål som er:

Årsberetningen skal utformes slik at den gir et dekkende bilde av kommunens utvikling, resultat og stilling. Det skal være konsistens i behandlingen av samme forhold i årsberetning og årsregnskap.

3.2 Ubrukte lånemidler

Disse utgjør pr. 31.12.18 kr. 51,9 mill. Dette utgjør en nedgang fra kr. 76,6 mill ved forrige årsskifte. Siden investeringsbudsjettet er ettårig er intensjonen i regelverket at man skal ha svært lite ubrukte lånemidler igjen ved årets slutt.

Før nye låneopptak gjennomføres bør størrelsen på ubrukte lånemidler og framdriften på prosjektene vurderes slik at intensjonen i regelverket blir bedre oppfylt.

3.3 Intern kontroll ved avslutningen av årsregnskapet

Periodisering inntekter: 7 fakturaer på til sammen kr. 1.061.389 med fakturadato i 2019, men som gjelder 2018 er ikke blitt periodisert. Dette medfører at regnskapsmessig mindreforbruk i 2018 er tilsvarende for lavt.

Feilførte renteinntekter: kr. 303.883 i renteinntekter er feilført på konto 15000 for renteutgifter. Dette medfører at både sum inntektsførte renteinntekter og sum kostnadsførte renteutgifter er tilsvarende for lave.

Note 22 – selvkostområder:

- Byggesak - feil beløp, jf. regnskap er underskudd kr. 86.645
- Plansaker - underskudd kr. 1.412.577 er presentert som overskudd i note
- Vann og avløp er også presentert med feil beløp ift. etterkalkyle fra Momentum

Revisjonen anser det som viktig at det er etablert betryggende rutiner for økonomisk intern kontroll. Ovenstående forhold har alle oppstått ved avslutningen av årsregnskapet. Revisjonen anser at det er et forbedringspotensial av den interne kontrollen ved årsavslutningen og anbefaler at dette blir fulgt opp i 2019.

Med vennlig hilsen

Revisjon Midt – Norge SA

Rune Olav Ness

Rune Olav Ness

Oppdragsansvarlig revisor

Svar ønskes innen 15.05.2019

Kopi: Kontrollutvalget i Inderøy kommune v/KonSek Trøndelag IKS
Inntrøndelag regnskap og lønn v/Marit Følstad Iversen
Rådgiver økonomi Grethe Haugan Aasen