

Namsos kommune administrasjonssjefen

Kontaktperson:
Svein Vikestad

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Dato og referanse:
2. april 2019

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Revisjonsnotat pr 31.12.2018

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

1 Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Namsos kommunes regnskap for 2018, datert 2. april 2019. Årsaken til dette revisjonsnotatet er at vi i tillegg til revisjonsberetningen ønsker å gi enkelte kommentarer til og vurderinger av Namsos kommunes årsregnskap.

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 eller bør følge opp.

2.1 Avslutning av investeringsregnskapet

Når investeringsregnskapet avsluttes med udekket, skal det ihht regnskapsreglene ikke samtidig avsettes til ubundne fond. Ved avslutningen av 2018 er det satt av kr 4 160 564 til ubundne inv fond, samtidig som investeringsregnskapet avsluttes med udekket kr 1 725 428. Kommunen begrunner det med at udekket i sin helhet gjelder startlån.

2.2 Selvkost.

Ved fordeling av indirekte kostnader mv. er det brukt art 13710 Kjøp internt. Artsgruppe 300 skal benyttes til kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon. Det må velges andre arter ved fordeling av interne utgifter.

Akkumulerte underskudd på selvkostområdet bør framgå av balansen og ikke bare i note. Vi anbefaler føring på memoriakonto. Akkumulerte underskudd er ikke renteberegnet slik som selvkostfond. Vi mener det kunne vært gjort.

2.3 Balanse konti

2.3.1 Dokumentasjon av balansen.

Gjennomgangen av balansen viser at en del balansekonti ikke er tilfredsstillende dokumentert eller avstemt slik bokføringsloven krever. Dokumentasjonen av balansekontiene kan også være noe vanskelig og arbeidskrevende å finne. Dokumentasjonen kan vi finne ligger på den enkelte balansekonto i regnskapet, i avstemmingsmodul eller at dokumentasjon mangler.

Vi forstår bokføringsloven slik når det gjelder dokumentasjon av balansen at denne dokumentasjonen skal foreligge samlet. Vi ber om det ses på muligheten for å samle dokumentasjon av balansen slik vi oppfatter bokføringsloven sier.

2.3.2 Kortsiktige fordringer.

For balansekonto 21310507 Egen drift Oasen, med saldo kr. 91 507, har vi ikke mottatt tilfredsstillende avstemming/dokumentasjon. Vi får opplyst at kontoen er svært vanskelig å avstemme. Vi ber om at rutineene for regnskapsføring leges om, slik at det blir mulig å avstemme denne kontoen mot kassoppgjør fra Oasen.

Kundereskontro - Ved gjennomgang av eldre krav i kundereskontroen registrerer vi at det er relativt mange kreditbeløp. Normalt forventes ikke mange kreditbeløp i reskontroen. Det er naturlig å stille spørsmål om oppfølging av slike beløp er tilfredsstillende.

2.3.3 Anleggsmidler

Gjennomgang av anleggsmidlene i balansen viser et avvik mellom anleggsmodul og balansen på kr. 193 385. Differansen har vært den samme i flere år. Totalt sett et relativt lite beløp, men burde vært korrigert.

Note 4 Anleggsmidler er gjennomgått mot regnskapet/balanse. Verken tilgang, avgang, avskrivning eller nedskrivning oppført i noten samsvarer direkte med regnskap/balanse. Dette har sammenheng med føringer i anleggsmodul, men burde vært kommentert/forklart nærmere i noten.

Kommunen har ennå ikke sjekket ut bokført verdi på tomtene som eies av kommunen. Salg av tomter har ikke medført redusert tomteverdi i balansen de siste årene, med begrunnelse at balanseverdien er for lav. Bokført verdi av tomtene skal tilsvare laveste verdi av virkelig verdi og anskaffelseskost.

2.3.4 Leverandørgjeld.

Det er et avvik mellom leverandørreskontro og balanseposten for leverandørgjeld på kr 1 583 091. Dette er et avvik som har vært uendret siden 2005. Det må være mulig å få korrigert de reskontroene dette gjelder – i alle fall ved overføring til ny kommune? Ser ut til at SPK forsikring er en del av feilen, ca 1,6 mill.

Generelt bør reskontroen gjennomgås for å rydde bort gamle differanser – kreve tilbakebetaling ang debetsaldoer.

Svar ønskes innen 22.4.2019 (KU møtet er 23.4.)

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 28 31 44 eller ✉ linda.pettersen@revisjonmidtnorge.no

Kopi: Økonomisjef og KU v/ KonSek Trøndelag IKS