

Namdalseid kommune
Adm. sjefen

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
3. 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](mailto:post@revisjonmidt norge.no)
T +47 907 30 300

REVISJONSNOTAT TIL REGNSKAPET FOR 2018

1 Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Namdalseid kommunes regnskap for 2018, datert 3. 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.

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.

Art 23250001 Ekstraordinære avdrag pr 3 226 525

Saldo er økt med årets ekstraordinære avdrag fra formidlingslån kr 232.460.

Avsatt og utgiftsført avdrag i drift 2017 kr 2 400 000 er ennå ikke nedbetalt på lån pr 31.12.18. Vi ber om at kommunen betaler ned lån og kommer på tur nå i 2019.

Denne kontoen ser ut til å bygge seg opp. Husk å nedbetale også angående formidlingslånene med disse ekstra avdragene dere har mottatt.

Avslutning av investeringsregnskapet

Når investeringsregnskapet gjøres opp med udekket, skal avsetninger til ubundne fond strykes. Selv om årets investeringsregnskap avsluttes med udekket, så avsettes det nå til ubundet fond med kr 205 000. (Salg som er vedtatt av KST å sette av til ubundet.) Her er det regnskapsreglene og strykningsbestemmelsene som gjelder, uansett vedtak i KST.

Periodisering mellom årene

Har ved attestasjon av momskompensasjon 1. termin 2019 sett at det muligens skulle vært ført kr 3 mill mer på investeringsprosjektet skole. Gjelder tre a kontofaktura fra Arcon og Grande datert 2018.

Balanskonti

Dokumentasjon av balansen.

Dokumentasjonen av balanskontoene kan være noe vanskelig og arbeidskrevende å finne. Dokumentasjonen kan vi finne ligger på den enkelte balanskonto 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.

Konto 21399602 Mellomregning neste år kr 9 723 963

Kan ikke se at kontoen er avstemt. Vi gjør et forsøk, men sitter med en rest fra 2017 på kr 339 893, som vi ikke ser hva er. Saldo på kontoen skal være dokumentert, det er ikke tilstrekkelig at den står i avstemmingsmodulen. Det må tilknyttes kommentarer og vedlegg som **dokumenterer** saldoen.

Konto 24014708 AGA netto pensjonsforpliktelse KLP saldo kr -2 319 325

Beregnet (kr -21 629 896x 5,1% aga) til kr -1 103 125, altså en differanse på kr 1 216 200.

Dette må **korrigeres** i 2019: D:24014708/K: 25990030 – kr 1 216 200.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på vårt notat innen 15.05.2019.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Namdalseid kommune v/KonSek Trøndelag IKS
Økonomi v Jan Morten Høglo
MNS lønn og regnskap