

Verdal kommune
v/rådmannen

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2019, Verdal kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Verdal kommunes regnskap for 2019, datert 7. april 2020.

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 2019.

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 Skillet drift investering

Viser til årsberetning og tidligere samtaler der kommunen erkjenner at det har vært noen mangler i vurdering skillet drift investering, og forventer at det tas en gjennomgang av enkelte prosjekter i investeringsregnskap 2019 med vurdering av behov for korrigerende i 2020.

3.2 Selvkost

Kommunen har tatt i bruk Momentum selvkost til selvkostberegninger på vann og avløp. For å oppfylle dokumentasjonskrav i ny kommunelov kapittel 15 Selvkost, og tilhørende forskrift vil vi anbefale at alle selvkostområder tas inn i Momentum.

Oppfølging

Vi ønsker svar på punktene tatt opp i dette revisjonsnotatet innen 16. mai 2020.

Malm, 7. april 2020



Knut Tanem
registrert revisor
oppdragsansvarlig

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