

**Meråker kommune**  
v/kommunedirektøren  
7530 Meråker

**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](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

**T** +47 907 30 300

## Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2019, Meråker kommune

### 1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Meråker kommunes regnskap for 2019, datert 12. mai 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 kontrollutvalg

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 Meråker 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 kommunedirektøren bør være orientert om og/eller følge opp.

#### 3.1 Avstemminger

Vi registrerer at for en del poster er det enten manglende avstemminger eller mangelfulle avstemminger. Det gjelder blant annet for følgende områder:

- Kommunen har et stort avvik for arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse. Dette er verdier som synliggjøres på fremtidige forpliktelser og har ingen påvirkning på årets resultat. Dette forholdet ble også tatt opp i fjorårets notat.
- Avvik akkumulert premieavvik
- Mangler eller ikke samsvar mellom regnskap og noteopplysninger for poster i Note 4, 9 og 11
- Regnskapsskjema 1B og 2B er ikke ihht forskrift og budsjett.
- 21310001 momsoppgjør. Saldo stemmer ikke med skyldig.
- Vi vil også knytte noen kommentarer til oppfølging av kommunens kundemasse. Det er ganske mange krav og etter hvert større summer som gjelder eldre krav fra flere år tilbake. Er alle disse kravene reelle?

### 3.2 Brudd på fullmakt

Ifølge delegasjonsreglementet punkt 3.A.12 er det formannskapet som skal avgjøre søknader om ettergivelse og reduksjon av kommunale krav når beløpet overstiger kr 50.000.

Krav på kr 62.807 for en person er ettergitt i 2019 signert av rådmannen. Vi forutsetter at delegasjonsreglementet blir fulgt i fremtiden.

### 3.3 Kalkulatoriske renter og avskrivninger feil linket

Inkludert i avskrivninger i kommunens økonomisk oversikt drift er også kalkulatoriske avskrivninger/renter – dette er feil linking.

### 3.4 Skille drift investering

Vi ser at kommunen har foretatt en del asfaltering i løpet av 2019 som er ført i investeringsregnskapet. Har kommunen foretatt en vurdering opp mot regelverket og KRS 4 om skillett drift investering? Vi ber om at dette blir vurdert for det som er ført i investeringsregnskap for 2019, og hvis dere mener det er noe av asfaltering som er feil vurdert korrigeres dette i nytt år. Vi oppfordrer til at vurdering i forhold til KRS 4 blir lagt til grunn for hvor slike prosjekter blir budsjettet også frem i tid.

### 3.5 Periodisering inntektsutjevning

Vi registrerer at inntektsutjevning utbetalt i februar 2020, men som tilhører regnskapsåret 2019 kr 398 337 er ført på feil år.

### 3.6 For sent avlagt årsregnskap og årsberetning

Revisjonen har vært løpende orientert om fremdrift for avleggelse av regnskap og årsberetning. Midlertidige unntak fra lov på grunn av Corona situasjonen gjør at vi ikke har funnet det nødvendig å avgi negativ beretning for sent avlagt regnskap, men vi vil likevel kommentere forholdet i vårt revisjonsnotat. Vi forutsetter at regnskapet for ettertiden blir levert rettidig.

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

Stjørdal 12. mai 2020



Knut Tanem  
registrert revisor  
oppdragsansvarlig



Mali K H Østerås  
revisor

Kopi til:  
Kontrollutvalg v/KonSek IKS Einar Sandlund  
Økonomisjef Rune Frengen  
Fagleder kommune regnskap Per Magne Solhaug  
Ordfører Kjersti Kjenes