

Indre Fosen kommune
v/ rådmannen

7100 RISSA

Kontaktperson:
Lauritz Jessen

Dato og referanse:
20. juni 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
T +47 907 30 300

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2018

Årsregnskapet for 2018 er nå ferdig revidert og vi ønsker å gi en tilbakemelding på kommunens rutiner knyttet til regnskapsføring og andre funn i revisjonen.

Generelt

Følgende forbehold og presiseringer ble tatt opp i revisjonsberetningen:

Kommunen har i 2018 mottatt aksjer i NTE. Aksjene ble overført kommunene vederlagsfritt etter en prosentvis fordeling. Aksjene er ikke bokført pr 31.12.2018. Investeringsregnskapet skulle ha vist anskaffelsen og gavefinansiering av aksjene, samtidig som verdien skulle ha vært vist som en eiendel i kommunens balanseregnskap. Indre Fosen kommunes eierandel beløper seg til 2,44 dvs en verdi på kr 18 300 000,-.

Det er vesentlige budsjettavvik i regnskapsskjema 2A og 2B. I skjema 2A er det vesentlige avvik på flere av linjene, f.eks. Investering i anleggsmidler, utlån og forskutteringer, bruk av lån, mottatte avdrag på utlån og refusjoner. I skjema 2B er det vesentlige avvik på flere av prosjektene. Avvikene er tilstrekkelig omtalt i årsberetningen. I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5 skal revisor avgi en uttalelse i revisjonsberetningen om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges regnskap stemmer med budsjett. Forholdet er derfor omtalt som en presisering i revisjonsberetningen under avsnittet om budsjett.

I henhold til § 10, 2. ledd i forskrift til årsregnskap og årsberetning for kommuner, er frist for avleggelse av årsregnskapet satt til 15. februar, mens frist for avleggelse av årsberetning er 31. mars. Årsregnskapet ble overlevert til revisor 22. mai 2019, mens årsberetning ble overlevert til revisor 24. mai 2019. Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere avgitt revisjonsberetning, datert 2. mai 2019, som ble avgitt på grunn av ikke avlagt regnskap innen forskriftens frist. Årsberetning var på det tidspunktet ikke avgitt av administrasjonssjefen.

Inngående balanse for Indre Fosen kommune som består av konsolidert utgående balanse for tidligere Rissa kommune og Leksvik kommune er ikke vedtatt i kommunestyre.

Årsoppgjøret

Gjennomgangen av regnskapet viser at kommunen har gode rutinene når det gjelder tilrettelegging for årsoppgjøret. Det er fortsatt avdekket noe feil som det er viktig at kommunen tar tak i og får korrigert.

Avsetning til bundne fond

Gjennomgangen av bokførte avsetninger til fond viser at det er avsatt kr 3 705 825 av integreringstilskudd flyktninger til bundne fond. Avsetning til bundne fond kan bare gjøres av eksterne midler, dvs. mottatte midler til bestemte formål fra eksterne aktør. Integreringstilskuddet er ikke å regne som midler til et bestemt formål. Det er ingen bindinger på hva det kan brukes til. Vi ber derfor om at disse midlene overføres til et disposisjonsfond gjennom vedtak i kommunestyret. Overføringen kan skje ved korrigerende direkte i balansen.

Balansekonti

Det er noen konti i balansen hvor saldo består av eldre beløp. Det anbefales at det foretas en gjennomgang av balansekontiene 213* og 232* med henblikk på om fordring/gjeld er reel.

Noter

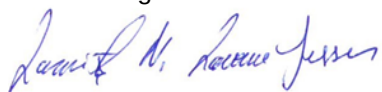
Følgende noter mangler i henhold til KRS nr 6:

- Regnskapsprinsipper og organisering
- Ytelser til ledende personer og revisor
- Investeringsoversikt
- Strykninger
- Endringer i regnskapsprinsipp
- Mellomværende til KF og § 27 samarbeid
- Overføringer til/fra § 27 samarbeid som kommunen er hovedkontor for

Vi ber om at avdekkede forhold blir fulgt opp i 2019 og ønsker tilbakemelding på hvilke kontroller som vil bli gjort av kommunen knyttet til disse.

Frist for tilbakemelding settes til 31. august 2019.

Med vennlig hilsen



Lauritz N. Løvaas Jessen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 948 37 930 eller ✉ lauritz.jessen@revisjonmidtnorge.no