

Kommunedirektør i Oppdal kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Oppdal kommune sitt årsregnskap for 2023. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Vår vurdering av arbeidet som gjøres knyttet til årsoppgjøret og avstemminger av ulike poster, viser at regnskapskontoret har gode rutiner og god kontroll. Det er bare på noen få punkter vi tenker kommunen kan gjøre noen forbedringer.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

- 1. Avstemming inntekter**
Vår kontroll av kontantomsetning viser at det ikke foreligger avstemming mellom Convене og Payex og regnskapet. Så lenge forsystemene ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet.
- 2. Digitale løsninger**
Vår kontroll av investeringsregnskapet har avdekket at det er bokført utgifter i investeringsregnskapet på prosjekt 1174 og 1175 som skulle vært overført til drift. Vi ber om at dette prosjektet blir korrigert i 2024. Fint om dere også tar en gjennomgang av tidligere aktiverte digitale løsninger som etter notatet ikke er å anse som investering, slik at disse blir nedskrevet.
- 3. Anleggsmidler**
Vår gjennomgang viser at det er aktivert prosjekter under anleggsgruppe I2/J3 som nok burde være avskrevet over en kortere periode. Dette gjelder utskiftning av lyskilder på helsesenter og ny dør. Vi gjør oppmerksom på at påkostninger på eksisterende bygg ikke kan ha lenger levetid enn bygget. I tillegg mener vi at lyskilder heller ikke har like lang levetid som bygget.

Revisjon Midt-Norge SABrugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300**www.revisjonmidt norge.no**
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

4. Selvkostfond

Oppdal kommunen har noen selvkostfond som har utestående beløp. Vi vil anbefale at disse føres via Memoriakonto for å ha bedre kontroll over disse, samt føringer ut og inn av fondene. Vi ser også at renteberegninger og over-/underskudd føres hver for seg. Det medfører at renter av positive selvkostfond føres som avsetning selv om fondet reduseres pga. underskudd. Vi anbefaler at det foretas en nettoføring av sum resultat og renter.

Avløp har et negativt fond i selvkostberegningen. Saldobalansen viser derimot et selvkostfond, da årets resultat er positivt, selv om nettoen av beregnet renter og resultat er negativt og gir en økning av fremførbart underskudd.

5. Sykerefusjoner

6. Vår kontroll av sykerefusjoner viser avvik mellom innrapporter gjennom A-meldingen og inntektsførte sykerefusjoner korrigert for balanseført beløp. Vi har hatt møte med lønn, men ikke klart å finne årsaken til avviket. Mulig dette bare skyldes forskyvninger i innrapporteringen, men vi ønsker at kommunen tar en gjennomgang av dette for å finne årsaken til avviket.

7. Regnskap Oppdal kulturhus

Regnskapet for KF'et viste i 2022 et merforbruk i drift. Kravet i kommuneloven er at dette skal dekkes inn i budsjettet for kommende år. Regnskapet for 2023 viser også et merforbruk og merforbruket fra 2022 er ikke blitt dekket inn. Når foretaket ikke får dekket sitt merforbruk i året etter at dette oppsto, skal dette beløpet overføres fra kommunekassa til foretaket i budsjettet for det andre året etter at merforbruket oppsto. Hvis merforbruket i foretaket likevel ikke er dekket etter dette, skal kommunekassa overføre det resterende beløpet i budsjettet for det tredje året etter at merforbruket oppsto. Dette følger av kommunelovens § 14-12.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 10.05.2024.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge