



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Svar på tilbakemeldingsbrev etter revisjon av Orkland kommunes årsregnskap for 2023

Vi viser til brev av 15.oktober 2024 med tilbakemeldinger og kommentarer etter revisjonen 2023. Nedenfor følger våre kommentarer og svar på de forhold som tas opp i brevet.

Vedr punkt 1. Avstemming inntekter

Kommunen bruker forsystemet DX, og kontantsalg, inntekter og betalinger ble avstemt i 2023, men vi tar revisors kommentar knyttet til dette til etterretning og vil etterstrebe at alle avstemminger er gjennomført og tilgjengelig for revisor når vi avlegger regnskapet.

Vedr punkt 2. Utlån

Vi oppfatter at det revisor tar opp under dette punktet kan oppsummeres til fire hovedpunkter:

- a) Manglende avstemming utlån
 - b) Gjennomgang og korrigerings av memoriakontoene
 - c) Postering av startlån
 - d) Overskridelse av budsjettert videreutlån og bruk av lån for å finansiere videreutlån.
-
- a) Vi vil foreta nærmere undersøkelser, men det kan bli nødvendig å avskrive noen av lånene siden det er vanskelig å finne historikk. Lånene kommer fra Meldal kommune.
 - b) Når det gjelder memoriakontoene vil vi ta en opprydding i 2024.
 - c) Vi vil se nærmere på posteringen som ble gjort i 2024.
 - d) Vi tar tilbakemeldingen fra dere til etterretning og vil for fremtiden følge opp dette og sørge for regulering av budsjetttrammen når det er nødvendig.

Vedr punkt 3. Kundefordringer

Vi tar revisors kommentar til dette til etterretning og vi vil ta en gjennomgang av kundefordringene som kommer fra de gamle kommune, samt gjøre en ny vurdering i forhold til avsetning for tap i 2024.

Vedr punkt 4. Dokumentasjon på bilag

Vi tar revisors kommentar til dette til etterretning og vil etterstrebe at dokumentasjonen i 2024 skal være tilstrekkelig.

Vedr punkt 5. Avstemming av etterberegning selvkost

Avstemming av etterberegning av selvkost vil bli foretatt for senere år.

Vedr punkt 6. Pensjon

Vedrørende pensjon så ble første utgave av GKRS regnskap publisert 15.09.2023 opplastet i mappen til revisjon. Denne avviket fra avstemmingen og revisjon fikk tilsendt siste GKRS på forespørsel.

Det var ikke avvik mellom noten, GKRS og regnskap på pensjon. Men det ble ved en feil blandet om på balanseføring av pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse.

Vi tar dette til etterretning og vi kvalitetsikre dette i 2024.

Vedr punkt 7. Regnskapsoppstillinger, noter og årsberetning

Vi tar revisors merknad vedrørende kvalitetkontroll til etterretning og vil ved senere år bedre våre rutiner på kvalitetssikring.

Med hilsen

Orkland kommune

Lisa Hammer

Avdelingsleder

lisa.hammer@orkland.kommune.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.