

Kommunedirektør i Orkland kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 05.06.2024 for Orkland kommune sitt årsregnskap for 2023. 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.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Avstemming inntekter

Iht. bokføringsforskriften §5-3-1 defineres kontantsalg som salg av varer og tjenester der kjøpers betalingsforpliktelse overfor selger gjøres opp ved levering. Bokføringsreglene stiller krav til dokumentasjon av kontantsalg og til dokumentasjon for telling av kassen.

Ved revisjon av inntekter har vi sett at det benyttes ulike forsystemer for kontantsalg. Så lenge forsystemet 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 (f.eks. DX, eller andre systemer)

Revisjonen ber om at kommunen utarbeider rutiner for avstemming og dokumentasjon, som omtalt og ihht bokføringsregelverket vedr kontantkasser og kontantsalg.

2. Utlån

I balansen står det noen utlån som det ikke var lagt med avstemming for. Revisjonen etterspurte også ved revisjon av 2022 avstemming av utlån, og fikk da tilbakemelding med forklaringer, men for noen av utlånene var det aktuelt å foreta noen nærmere undersøkelser i løpet av 2023.

Revisjonen har også ved revisjon av 2022 etterspurt avstemming av noen utlån.

Ber om at det for senere år legges med avstemming for alle utlån, med vurdering. For andre lån enn formidlingslån og sosiallån ber vi om at utlånsavtale legges med avstemmingen.

På memoriakontoene er det ført både ubrukte lånemidler, utlån og overtatt justeringsrett. Konto 299990801 er motkonto for kontoer både i gruppen ubrukte lånemidler og utlån. Dette gjør det mindre oversiktlig. Memoriakonto for utlån og justeringsrett mangler iflg. opplysninger fra kommunen ved revisjon av 2022, en del posteringer for å kunne være fullstendig. Det ble i tilbakemeldingsbrev etter revisjon av 2022 tatt opp at burde foretas en gjennomgang og evt. korrigerende av memoriakontoene i 2023, men kan ikke se at dette er gjort.

Revisjonen ber om at det i 2024 foretas en gjennomgang og evt. korrigerende av memoriakontoene.

I 2023 ble et startlån som var konvertert, ført som slettet/tap og som nytt utlån i 2023.

Feilført utlån startlån har blitt korrigert i 2024. Det må også tas en vurdering mhp korrigerende av evt. feilføring av tap på utlån mot kapitalkonto. Ber om at det blir tatt en vurdering av behov for flere posteringer ang. dette i 2024, og at det i denne forbindelse blir foretatt en avstemming av kretsløp 3 Kapitalkonto (jfr regneark «Totalavstemming»).

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:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 15.10.2024

Forseglet av



Posten Norge

Overskridelse av budsjettert videreutlån og bruk av lån for å finansiere videreutlån. Kommunen har omtalt forholdet i note 22 til regnskap 2023. Kommunen må være oppmerksom på at budsjetttrammene må reguleres for senere år.

3. Kundefordringer

Kundefordringer ført på konto 213890900-213890966, gjelder fordringer som har oppstått i noen av de kommunene som ble slått sammen til Orkland kommune, og som fortsatt står ubetalt.

Det kan også se ut som det er avsatt noe knapt for tap i 2023

I 2024 må utestående fordringer gjennomgås, og vurderes i forhold til evt. tapsføring og avsetning for tap. Revisjonen ber om å få en tilbakemelding på resultatet av en slik vurdering.

4. Dokumentasjon på bilag

Ved revisjon av bilag angående ulike former for tilskudd har det ikke vært skannet inn tilsagnsbrev eller lignende dokumentasjon på bilaget.

For senere bør dokumentasjon på bilag forbedres.

5. Avstemming av etterberegning selvkost

Etterberegningen fra Momentum foretas på grunnlag av regnskapstall som oversendes før regnskapet er avsluttet. Det kan medføre at det posteres kostnader og inntekter på selvkostområdet etter at disse tallene er oversendt.

Revisjonen ber om at rutinen for å sikre at alt er ført når tall sendes over til Momentum for etterberegning gjennomgås, og kommunen bør ha en avstemming av kostnader og inntekter ført i etterkalkylen fra Momentum mot regnskapet 31.12.

6. Pensjon.

Gjennomgangen av pensjonsdata viste noen avvik mot regnskapet, med et identifisert avvik. Vi ber om at noten tilpasses slik at den samsvarer med regnskapet. Videre ble det oppdaget et feilbeløp i pensjonsmidler hvor midler og forpliktelser er ført som like i balansen, men samsvarte ikke med aktuarberegning som viste ulike tall. Rutinene rundt føringen av pensjon kan med fordel forbedres.

7. Regnskapsoppstillinger, noter og årsberetning

Flere versjoner av årsregnskapet for Orkland kommune inkludert det konsoliderte regnskapet og noter ble oversendt, før vi fikk tilsendt endelige versjoner. Noen korrigeringer vurderte kommunen selv at det var behov for, mens revisjonen påpekte behov for noen korrigeringer. Det ble også gjort korrigeringer i årsberetningen.

For senere år bør kommunen foreta en kvalitetskontroll som sikrer at årsregnskapet inkludert det konsoliderte regnskapet er avlagt ihht forskriftens krav og at tall i regnskapssystemet og det avlagte årsregnskapet inkluderte noter, samsvarer.

Revisjonen stilte spørsmål til hvordan konsolideringen av kommunenkassen og Orklandbadet KF for 2023 var gjennomført. Kommunen har forbedringspotensiale når det gjelder gjennomføring av konsolideringen og eliminering. Det er en egen standard angående konsolidert årsregnskap, KRS nr 14. Revisjonen ber kommunen følge anbefalinger i KRS 14 ved utarbeidelse av det konsoliderte regnskapet for senere år.

Kommuneloven med forskrift stiller krav til årsberetning og hva den skal inneholde. Det ble også foretatt korrigeringer i årsberetningen. Kommunen må for senere år foreta en kontroll av at årsberetningen inneholder alle krav til opplysninger, vurdere om de er tilstrekkelig beskrevet, og kontrollere at tallene i årsberetningen samsvarer med regnskapet.

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:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 15.10.2024

Forseglet av



Posten Norge

Når regnskapet oversendes til revisjonen skal alle avstemminger være gjennomført og avstemminger skal gjøres tilgjengelig for revisjonen når regnskapet leveres. Kommunen må for senere år påse at alle avstemminger er utført og at alle balansekontoe er avstemt før regnskapet avsluttes og oversendes revisjonen.

Regneark for «Totalavstemming» er fylt ut og vedlagt kommunens avstemminger. Regnearket er iht mal fra regnskapsmappa bygd opp slik at det er lagt inn formler på økonomisk oversikt drift, bevilgningsoversikt drift, og bevilgningsoversikt investering og balanse slik at tall hentes fra fanen der KOSTRA-art er lagt inn. Det ser ikke ut til at disse formlene er benyttet for 2023, og tall i de nevnte regnskapsoversiktene er lagt inn manuelt. i. Skjemaet brukes da ikke iht til mal, slik det bør gjøres. For senere år bør totalavstemmingen følge mal iht formler i totalavstemmingsarket.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 30.10.2024

Brekstad. 15. oktober 2024

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ monica.larsen@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi til:

- Kontrollutvalget
- Økonomisjef
- Regnskapsleder

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:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 15.10.2024

Forseglet av



Posten Norge