

Til
Hemnes kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:
202

Saksbehandler:

Bengt Bjørgan
bb@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 13

Dato:

23.04.2024

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON FOR 2023

Vi viser til vår revisjonsberetning 2023 datert 15.4.2024. Nedenfor ønsker vi å påpeke forhold som vi er blitt kjent med under vår revisjon, som vi ønsker nærmere avklaring på, men som ikke har hatt konsekvens for årets revisjonsberetning

IMDI

Kommunen har anslagspostert ikke mottatte inntekter fra IMDI for 2023 med kr. 5 387 800,-. Mottatt beløp i 2024 beløper seg til kr. 2 851 700,-. Kommunen har da anslagspostert kr. 2 536 100,- for mye i 2023. Dette er da også bekreftet av økonomisjefen i mail 10.04.2024. Dette bidrar til at resultatet for 2023 blir tilsvarende for høyt. Kommunen må ved avleggelse av de neste års regnskap gjøre en bedre jobb med denne anslagsposteringen.

Konto 21370006 – Refusjon trygdeytelser:

Vi har også for 2023 gjennomgått restanselisten som dokumenterer fordringen relatert til refusjon sykepengerefusjon. Fortsatt finner vi flere eldre fordringer i fordringsmassen, og det er ikke innarbeidet tapsavsettelse på disse. Vi ber om ny vurdering på hvorvidt disse fordringene vil bli gjort opp i løpet av 2024. Fordringer som ikke vil bli gjort opp bes tpsført.

Salgs- og leieinntekter

Vår kontroll av salgs- og leieinntekter viser en del ansvar som ikke har budsjettpost eller budsjettpost som er satt for lavt. Eks ved:

- art 1620 “annet salg” hvor ansvar 6382 Drifts av scooterløype har inntekter på kr. 601 757,- mens budsjettposten er på kr. 90 000.
- art 1622 “Gebyrinntekter og ansvar 6353 “Arealplanlegging hvor inntektene er på kr. 104 135 mens budsjettposten er på kr. 1 041 000.
- art 1630 “utleie av boliger hvor ansvar 8184 “NAV flyktningekontoret” har kr. 0 i inntekter mens budsjettpost er på kr. 1 900 000,-.
- art 1630 hvor ansvar 8190 “Ukraina! Har inntekter på 2 581 883 mens budsjettposten er på kr. 0,-

Vi ber kommunen ha fokus på budsjettoppfølging gjennom året for å unngå slike store avvik.

Kundefordringer

I balanseregnskapet til kommunen står det fremdeles en uoppgjort fordring mot Bleikvassli IL med kr. 227 236,-. Denne stammer helt tilbake til 2016, og har fra vår side over år vært tatt opp med kommunen. Hvilke tiltak er satt i verk for å få denne fordringen gjort opp?

Kortsiktig gjeld

Er noen gjeldsposter som henger igjen fra tidligere år. Gjelder blant annet oppgjør etter årsresultat 2020 for ansvar 9900 Villmarksnett med kr. 164 195,-. Dette bør da gjøres opp nå i 2024.

Konto 25599002 – Ekstraord avdrag formidlingslån:

Våre kontroller viser at Hemnes kommune har om lag 13,7 millioner kroner i bundet investeringsfond som gjelder overdekning av startlånsordningen. Mottatte avdrag på utlån kan iht. kommuneloven § 14-18 andre ledd brukes til å betale avdrag på lån eller til nye utlån. I notatet regnskapsføring av videre utlån fra GKRS fremkommer det i oppsummeringen at mottatte avdrag på eller innfrielse av lån, må gå til nedbetaling eller innfrielse av kommunens innlån eller nye videre utlån.

Fra kommunedirektørens årsberetning fremkommer da også info som underbygger dette

Nedbetaling på lån tatt opp til videreutlån (Startlån) i 2023 er kr 1,7 mill. Mottatte avdrag fra låntakere (Startlån) er kr 3,9 mill. Det er avsatt kr 2,3 mill. til bundet investeringsfond formidlingslån (Startlån). Saldo på fondet er per 31.12.2023 kr 13,7 mill. Disse midlene vil bli foreslått brukt til å finansiere videreutlån og ekstra nedbetaling på lån tatt opp til formidlingslån.

Vi ber om tilbakemelding på hva kommunen vil foreta seg med det som står på fondet i 2024.

Bankavstemminger

Vi ser at kommunen «hvert» år har avvik mellom balanseført saldo på foliokonto sett opp mot årsoppgave fra bank. For fremtiden må denne avstemmingen ikke ha med seg innbetalinger som kommer året etter. De innbetalinger som skjer påfølgende år skal styres mot en anordningskonto. Bank pr. 31.12. skal stemme mellom regnskap og årsoppgaver, og det skal ikke være noen åpne poster.

Balansekonto 21020014 «Startlån utbet» og balansekonto 21020016 «Startlån Avdrag»

For disse to kontoene er det også avvik mellom regnskap og årsoppgave bank. For å unngå avvik på slutten av året ved disse kontoene ber vi dere vurdere å bokføre transaksjonene fortløpende gjennom året, slik det gjøres på andre bankkontoer.

Anleggsmidler:

Balanseførte anleggsmidler avviker noe i forhold til anleggsmodulen. Dette vedrørende; **Anleggsgruppe I og J1** hvor det pr. 31.12.2023 er et avvik på kr. 53 365 på begge gruppene (går mot hverandre). Dette må korrigeres i 2024.

Bundne fond

For 2023 ble det utstedt eget brev vedr. bundne fond hvor vi på generelt grunnlag oppfordret kommunen til å ta en total gjennomgang av alle bundne fond i løpet av 2023. Dette sett opp mot regelverket for klassifisering av bundne driftsfond fra rammeverket til GKRS.

For 2023 ble det ikke gjort slik gjennomgang. Vi merker oss likevel at det i årsberetningen til kommunedirektøren gis følgende info;

Kommunen har 87 bundne driftsfond og de største fondene er:

- | | |
|---------------------------------|---------------|
| ▪ Konesjonsavgiftsfondet | kr 16,0 mill. |
| ▪ Kompensasjon Utbyggingsavtale | kr 3,2 mill. |
| ▪ Kompetanseløft HOM/KOM | kr 2,4 mill. |

En total gjennomgang av bundne fond er påbegynt. Dersom gjennomgangen avdekker at prosjekter avsluttet, men det fortsatt står midler på fond, vil fondet bli avviklet og midlene foreslått frigitt og overført til disposisjonsfond. Dersom prosjektet ikke er gjennomført vil det bli avklart med giver om prosjektet kan forlenges eller om midlene må tilbakebetales.

Vi ber kommunen om å ferdigstille denne gjennomgangen i 2024 slik at det pr. 31.12.2024 kun gjenstår bundne driftsfond iht. regelverket for disse.

Utover dette vil vi be kommunen dokumenterer de ulike avsetningen på en langt bedre måte enn bare å bokføre selve posteringene. Som et minimum bør utskrift fra regnskapet/tilsagnsbrev ligge med som vedlegg.

Selvkost

Kreditnota vann

Prosjekt I6450028 i investeringsregnskapet viser et kreditbeløp på kr 484 511 grunnet kreditnota mottatt i 2023 og er lagt til som tap ved salg i etterkalkylen for vann og inngår i årets resultat. Beløpet skulle vel kun påvirket grunnlaget for rente og avskrivninger?

Vi ber om at kommunen undersøker dette forholdet.

Underskudd bokført memoria

Memoria kontoene i balansen er justert ulikt i forhold til det momentum viser i henhold til akkumulert underskudd pr. 31.12.23.

ART	ARTT	IB_2023	BEVEGELSE	UB_2023	Momentum UB	Differanse
29200001	SELVKOST VANN	2 323 017,00	-1 004 127,00	1 318 890,00	3 327 144,00 -	2 008 254,00
29200002	SELVKOST AVLØP	949 678,00	-1 291 579,00	- 341 901,00	2 241 257,00 -	2 583 158,00
29200003	SELVKOST FEIING	127 976,00	58 645,00	186 621,00	69 331,00	117 290,00

Saldoen må korrigeres i 2024 regnskapet.

Note

I oppsummeringsbrevet til årsregnskapet 2022 tok vi opp om at det i note også skal opplyses om resultatet for renovasjon og slam og størrelsen på overskuddsfond for disse to selvkostkapitlene.

Det er tatt inn en ny note 15 men den ser ut som den er for hele virksomheten Helgeland avfallsforedling IKS konsern. I regnskapsoppsettet vises det til note 2, det er mulig denne viser detaljert for hver enkelt deltakerkommune.

Vi ber kommunen om å presentere en note for årsregnskapet 2024 som viser resultatet for Hemnes kommune for renovasjon og slam.

Forhold fra oppsummeringsbrev 2022

I oppsummeringsbrevet til årsregnskapet 2022 tok vi opp forhold om saldo overskuddsfond, avskrivningstid for avløp i anleggsregister Momentum, og tidligere års bruttokostnad og restverdi pr. 01.01.2022. I kommunens svarbrev til dette brevet ble det svart ut at spørsmål er tatt opp med Momentum og svar vil bli formidlet straks de er mottatt.

Vi kan ikke se at vi har fått svar på disse forholdene. Vi ber om tilbakemelding på disse forholdene som ble omtalt i oppsummeringsbrevet til 2022 regnskapet.

KomRev NORD ber om skriftlig tilbakemelding på det ovennevnte innen 1. juli 2024.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Hemnes kommune
Økonomisjefen i Hemnes kommune