

Kommunedirektør i Frøya kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Frøya 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. Avstemminger grunnlag arbeidsgiveravgift

Kommunen har foretatt en avstemming av grunnlag for arbeidsgiveravgift i regnskapet, mot innberettet. Veileder til bruk av kontoplan (Kostraveileder) gir bl.a informasjon om hvilke kontoer som skal benyttes til utgifter som er arbeidsgiveravgiftspliktige. Avstemmingen viser at det må tas hensyn til en konto i regnskapet, som ikke er listet opp som konto som benyttes til utgifter som er arbeidsgiveravgiftspliktige, for å avstemme dette i 2023. For 2024 må det påsees at alle utgiftene som det skal innberettes og beregnes arbeidsgiveravgift av, føres på kontoer som iht. veileder skal benyttes for slike utgifter.

Revisjonen foretok en avstemming av arbeidsgiveravgift registrert på konto 232640091 Skyldig arbeidsgiveravgift, mot innberettet arbeidsgiveravgift på skjema A07 i 2023. Vi fikk en differanse. Dette er tatt opp med kommunen og vi har fått opplyst at dette i hovedsak skyldes sykelønn som er registrert på periode 1302 i HRM, men dette har ikke blitt registrert i regnskapet i samme periode/år. For senere år må det påsees at alle registreringer i HRM som medfører endringer på A07 må registreres i regnskapet i samme periode.

2. Grunnlag for variabel lønn

I tilbakemeldingsbrevet etter revisjon av 2022 tok revisjonen opp at kommunen burde vurdere anvisningsrutinene når det gjaldt bruk av elektroniske personalmeldinger.

Revisjonen har forstått det slik at muligheten for elektronisk anvisning i lønnssystemet via personalmeldinger ikke benyttes. Det er opplyst at det kun er de med anvisningsmyndighet som har mulighet til å legge inn personalmeldinger, og at det derfor ikke ansees nødvendig med anvisning. Revisjonen har bedt om dokumentasjon som viser at det kun er de med anvisningsmyndighet som har mulighet til å legge inn personalmeldinger, og har fått en tilbakemelding på dette, men dette er utfordrende å følge opp.

Revisjonen gjør oppmerksom på at så lenge muligheten for elektronisk anvisning i lønnssystemet via personalmeldinger ikke benyttes, ansees bruk av personalmeldinger, som kommunen skriver i sitt svar, bare som en teknisk innmelding inn i systemet. Dette medfører at for alle bilag som ligger til grunn for slike føringer må det foreligge dokumentasjon med anvisning, jfr krav i kommunens økonomireglement. Denne dokumentasjonen må være systematisk/nummerert arkivert, og oppbevares som regnskapsdokumentasjon iht bokføringslovens krav.

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, 30.09.2024

Forsøget av



Posten Norge

3. Balansekontoaer

Konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV.

I tilbakemeldingsbrev etter revisjon av regnskap 2022 tok revisjonen opp at konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV hadde, pr 31.12.22, en relativt høy utgående balanse, og at kommunen burde foreta en vurdering av fordringene på denne kontoen i løpet av 2023. Det er foretatt en vurdering, og korrigerer ført på konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV i 2023. Revisjonen ber om en totalvurdering av saldo på konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV pr 31.12.24, mot mottatt refusjon i begynnelsen av 2025. For senere år ber vi om at evt. korrigeringer som medfører nedskrivning av krav må føres på bilag som er attestert og anvist.

Konto 259900991-25990992 Kapital konto

Kommunen har foretatt en totalavstemming årsregnskap 2023, og i denne er det også en avstemming av kapitalkonto. Denne viser en beregning av hva saldo på kapitalkonto skal være iht saldo 31.12.23 på anleggsmidler, langsiktig gjeld og ubrukte lånemidler. Årets endring av kapitalkonto stemmer, men det er en differanse fra tidligere år. Revisjonen ber om at det undersøkes hva som er årsaken til denne differansen og at evt. korrigeringer foretas i 2024.

Balansekonto 23261006 trukket inntektsutjevning

Det står et betydelig beløp på balansekontoen og det har det gjort i flere år. Det er viktig at kommunen har fokus på kontoen og at saldo pr 31.12 er godt dokumentert.

Bundet fond

Ubrukte midler på Øya folkehelseprogram pr 31.12.2023 er ikke satt av på tilhørende balansekonto bundet fond. Dette er tatt opp med kommunen og det opplyses at dette vil bli korrigert i 2024.

Aksjer og andeler

Kommunen har en konto i balansen pr 31.12.2023 under aksjer og andeler som ser ut til å være tatt med både under anleggsmidler og finansielle omløpsmidler. Det er tatt opp med kommunen gjennom årsoppgjørrevisjonen og kommunen må sørge for å gjennomgå og korrigerer dette i 2024.

4. Avstemming inntekter

Opptelling pr 31.12 av kasse skal dokumenteres i eget kassetellingsskjema og signeres av to personer Det er kontrollert at det er kassetellingsskjema for avstemming 31.12.23 for kassene. For et par av kassene manglet det signering av to personer. Revisjonen ber om at dette følges opp for 2024.

Dokumentasjon som er lagt med på inntektsføring av kontantsalg kan forbedres. Revisjonen ber om at kommunen påser at alle bilag som gjelder kontantsalg har med informasjon som viser at bokføringslovens krav til dokumentasjon oppfylles.

Dersom forsystem angående inntekter 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. Revisjonen har mottatt slike avstemminger for flere områder i 2023, og ber om at dette for senere år også foretas jevnlig gjennom året.

5. Digitale løsninger

Vår kontroll av investeringsregnskap har avdekket at det fortsatt er bokført programvare (pnr 551659) som er å anse som driftsutgift (såkalte SaaS- software as a service omtalt i notat «Digitale løsninger og avgrensninger mellom drift og investering» fra GKRS). Revisjonen har gjennom kundebrev 2023-04 og webinar gjort oppmerksom på kravene, og informert om at det vil bli satt fokus på dette. Programvare som omtalt ovenfor, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift.

6. Attestasjon ressurskrevende brukere og antall PU

Ved revisjon av ressurskrevende brukere og antall PU ble prosessen krevende. Kommunen må for senere år sørge for å oversende grunnlag til revisjonen innen tidsfrister som står omtalt i rundskriv fra Helsedirektoratet. Deretter må vi sammen legge opp et løp som sikrer at rapporteringen blir gjennomført innenfor tidsfristene.

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



7. Regnskapsoppstillinger, budsjett, noter og årsberetning

Revisjonen tok opp behov for endringer i den første versjonen vi fikk tilsendt av regnskap og årsberetning 2023, og vi fikk tilsendt endrede versjoner.

For senere år bør det foretas en kontroll av tall i avlagt regnskap, mot tall i regnskapssystemet, og kontrollsummering må foretas før regnskapet oversendes revisjonen.

For senere år må det påseses at forskriftens krav til oppsett overholdes både på budsjett og regnskap.

I regnskapsoppstillingene for kommuneregnskapet opplyses det i tillegg til selve regnskapet også om vedtatt opprinnelig årsbudsjett og det regulerte budsjettet. Ved gjennomgang av budsjettendringer lagt inn i regnskapssystemet kom det fram at det var lagt inn endringer på grunnlag av verbal-del i vedtak som ikke var direkte tallfestet. For senere år må budsjettendringer som ikke er tallfestet tas opp som budsjettendringssak. Generelt må budsjettendringssaker utformes på en slik måte at det går klart fram hvordan dette endrer bevilgningsoversiktene.

For å sikre at alle budsjettposter blir riktig presentert i årsregnskapet, vil vi anbefale at det gjøres en avstemming mellom budsjett vedtatt i kommunestyre-sak på slutten av forrige år, og det som er lagt inn som opprinnelig budsjett inneværende år i rapporteringssystemet.

Vi anbefaler også at dere gjennom året fyller ut skjema fra regnskapsmappen (3.3 Kontroll revidert budsjett i regnskapet), slik at dere følger opp budsjettendringene som vedtas gjennom året.

Kommunen må for senere år foreta en kontroll av om noteopplysningene inneholder alle krav til noter omtalt i forskriften, og kontrollere at tall opplyst i notene samsvarer med regnskapet

Kommuneloven med forskrift stiller krav til årsberetning og hva den skal inneholde. Revisjonen vurderer at omtale for noen punkt var svakt/manglende. 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.

Vi ønsker en skriftlig tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 15.10.2024

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

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

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi:

- Kontrollutvalg
- Økonomisjef
- Regnskapssjef

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, 30.09.2024

Forseglet av



Posten Norge