

**Revisjon Midt-Norge**

Monica Nordvik Larsen

Monica.larsen@revisjonmidtnorge.no

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):  
Nils KarlsenSaksbehandler:  
Nils Karlsen – 46 86 95 86

Dato: 08.11.2024

**Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023**

Viser til mottatt revisjonsnotat. Vi svarer ut punktvis:

**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 påses 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 registret i regnskapet i samme periode/år. For senere år må det påses at alle registreringer i HRM som medfører endringer på A07 må registreres i regnskapet i samme periode.*

[Tas til orientering og oppfølging.](#)**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 lønssystemet 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 lønssystemet 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.*

[Tas til orientering og prosedyre blir endret.](#)

### 3. Balansekontoeer

*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 korrigering 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.*

[Dette avstemmes nå månedlig med NAV.](#)

*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.*

[Vi kommer tilbake til dere med en løsning på dette.](#)

*Balansekonto 23261006 trukket inntekstutjevning*

*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.*

[Balansekonto stemmer med rapporter fra KMD. Kommunen tar kontakt med KMD for å få klarhet i dette.](#)

*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.*

[Dette blir korrigert.](#)

*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 korrigere dette i 2024.*

[Dette er korrigert.](#)

#### 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.

[Tas til orientering. Dette er rettet opp. Kasse avstemmes månedlig, opptelling blir utført innen 31.12.2024.](#)

#### 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.

[Dette er ført i drift for 2024 ihht krav fra Revisjon.](#)

#### 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.

[Roger tar en prat med Mona om dette.](#)

#### 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 påsees 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.*

Tas til etterretning.

Vennlig hilsen

Zivile Mickuniene  
Regnskapssjef

Nils Karlsen  
Økonomisjef