

Tilbakemeldingsbrev 2023 Skaun kommune

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- MONICA NORDVIK LARSEN, signert 12.06.2024 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Kommunedirektør i Skaun kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 10.04.2024 for Skaun kommune sitt årsregnskap for 2023. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. 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. Digitale løsninger

Vår kontroll av investeringsregnskap har avdekket at det fortsatt er bokført programvare som er å anse som driftsutgift (såkalte SaaS- software as a service). Vi har gjennom kundebrev 2023-04 og webinar gjort oppmerksom på kravene og sagt at vi kommer til å ha fokus på dette.

Programvare som ved utgangen av 2023 var bokført i investeringsregnskapet, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift.

2. Anvisning av tapsføring

Bilag angående tapsføring foretatt i 2023 var ikke anvist, men ble etter forespørsel fra revisjonen signert av økonomisjefen. Rådmannen har iflg økonomi reglementet fullmakt til å ettergi beløpet når kravet anses for uerholdelig/tap er konstatert.

For senere år må det påseses at tapsføring er anvist av den som har fullmakt til det.

3. Kontroll av lønnsjournaler

Lønnsjournaler sendes ut til ledere før lønnskjøring, slik at de kan kontrollere disse, og gi tilbakemelding til lønnsavdelingen. Revisjonen har kontrollert tilbakemelding på tilsendte lønnsjournaler i utvalgte måneder.

Det er forbedrings potensiale i forhold til antall som gir tilbakemelding.

For senere år bør kommunen vurdere tiltak for å øke antall tilbakemeldinger, og utarbeide en oversikt som viser hvor mange som har gitt tilbakemelding pr måned.

4. Beregnet aga av netto pensjonsmidler for KLP

For KLP er pensjonsmidler høyere enn pensjonsforpliktelse, det er likevel beregnet aga av netto pensjonsmidler for KLP. Iht brev fra Kommunal- og distriktsdepartementet 23.06.23 skal arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse vurderes og beregnes for hver enkelt pensjonsordning.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

 post@revisjonmidtnorge.no
 907 30 300

www.revisjonmidtnorge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 12.06.2024

Forseglet av



Posten Norge

Dersom pensjonsmidlene er større enn pensjonsforpliktelsen («overfinansiering») for en pensjonsordning, skal det ikke beregnes arbeidsgiveravgift for denne pensjonsordningen. Dette er kun balanseføring mot kapital konto, og har ingen betydning for driftsresultat.

Retningslinjer fra Kommunal og distriktsdepartementet angående beregning av netto pensjonsmidler må følges for senere år.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 26.06.2024

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 til:

- Kontrollutvalget i Skaun kommune
- 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, 12.06.2024

Forseglet av



Posten Norge