

No2024-0416 Revisjonsnotat

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 16.04.2024 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.



16. april 2024

Kommunedirektør i Holtålen kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Holtålen 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. Avstemming budsjett

Vår revisjon har avdekket at kommunen ikke har gode nok rutiner når det gjelder oppfølging av budsjettreguleringer. Det er blant annet foretatt korrigeringer i budsjettet basert på kvartalsrapport for 2.kvartal i sak 34/23. Denne saken er kun tatt til etterretning og budsjettreguleringene er da ikke vedtatt.

For å sikre at alle budsjettposter blir riktige, vil vi anbefale at det gjøres en avstemming mellom vedtatte bevilgningsoversikter og bevilgningsoversiktene hentet fra regnskapssystemet. I tillegg ønsker vi at dere gjennom året fyller ut skjema fra regnskapsmappen (3.3 Kontroll revidert budsjett i regnskapet), slik at det er mulig for oss å følge opp budsjettendringene gjennom året.

2. Bevilgningsoversikter

Vi gjør oppmerksom på at linjene 1-4 i bevilgningsoversikt investering 1.ledd skal vises og summeres hver for seg i 2.ledds oversikten. Dette er ikke gjort i 2023.

3. Avstemming inntekter

Vår kontroll av kontantomsetning viser at det ikke foreligger noen avstemming mellom forsystemet Izettle og Vipps mot regnskapet. 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 (Izettle og Vipps).

4. 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. Det foreligger utgifter i investeringsregnskapet på rundt 1,8 mill. kroner som skulle vært ført i drift.

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

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:

• WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

5. Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler KLP
Vår kontroll av pensjonsmidler og forpliktelser viser at det er ført arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler knyttet til KLP. Det skal kun føres arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelser. Dette må korrigeres i 2024.
6. Avsatt arbeidsgiveravgift i balansen
Vår kontroll av arbeidsgiveravgift viser at det ikke er satt av nok arbeidsgiveravgift i henhold til siste innmelding av A07. Basert på vår kontroll, ser vi at det har vært noen korrigeringer av A07 knyttet til årsoppgjøret, men dette har ikke blitt korrigeret i regnskapet. For å sikre at det blir samsvar mellom lønn- og regnskapssystem, anbefaler vi at det gjøres en ny avstemming etter endringer, slik at systemene blir avstemt mot hverandre.
7. Løpende nummering av noter
Vår kontroll av årsregnskapet med noter, viser at notene til kommunens regnskap ikke er fortløpende nummerert. Noter skal nummereres fortløpende. Gjennom vår kontroll ser vi også at det foreligger note 20 som ikke er relevant for kommunen. Noter som ikke er aktuelle for kommunen, skal ikke tas med.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 10.04.2024

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

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:

- WENCHE HOLT, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge