



Overhalla kommune

– positiv, frisk og framsynt

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Hanne Iren Grande

Vår ref:
2023/576-31

Deres ref

Saksbehandler
Roger Hasselvold 90219086

Dato
09.10.2024

Revisjonsnotat 2023

Vi viser til deres revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023 hvor det bes om en tilbakemelding på hvordan punktene i notatet tenkes fulgt opp.

Punkt 1 Avslutning av investeringsregnskapet:

Det vises til at rammen for videreutlån var overskredet i forhold til budsjettet. En hadde ubrukte lånemidler fra Husbanken tilgjengelig fra tidligere års tildelingen. Det likviditetsmessig var oppfylt, og årsoppgjørdisposisjonen ble gjennomført i henhold til tidligere års praksis.

En er enig med revisor at administrasjonen skal holde seg innenfor vedtatte rammer når det gjelder bruk av lån. En vil derfor tilstrebe å få økt bevilgningen hvis det viser seg påkrevet gjennom året.

Punkt 2 Budsjettavviksskjema:

Ved første versjon av kommunens hovedoversikter var *Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner* jf § 5-9 i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv mangelfull*. Etter god hjelp fra revisor fikk en korrigert skjemaet.

For senere års avleggelse av årsregnskap vil en tilstrebe at hovedoversikten blir satt opp i hht til Kommune-loven bestemmelser.

Punkt 3 Nedtrekk arbeidsgiveravgift refusjoner:

Her vises det til i notatet at dere har vært i kontakt med vår Lønn og regnskapsavdeling som vil endre rutinen fra årsoppjøret 2024 for å unngå feil ved beregning og rapportering.

Punkt 4 Bankkontoer:

Postadresse
Svalivegen 2
7863 OVERHALLA

E-post:
postmottak@overhalla.kommune.no

Besøksadresse
Svalivegen 2

Telefon
74 28 00 00

Kontonr
Bank: 42123188203
Org.nr. 939896600

Årsoppgaven fra vår leverandør av banktjenester viser at den inneholder tre kontoer som ikke er en del av kommuneregnskapet. Dette gjelder blant annet to legater som kommunen er satt til å forvalte og som styres av politiske valgt styret.

Kontoene er underlagt vår nettbank av praktiske årsaker. Legaten er registrert med egne organisasjonsnummer og har selvstendige regnskaper som årlig sendes inn til Brønnøysundregistrene (regnskapsregistret).

En tar kontakt med vår bankleverandør hvor vi finne løsning på avviket slik at de tre angitte bankkontoen ikke vil fremgå av årsoppgaven.

Punkt 5 Årsberetning:

Det vises til at etter revisors vurdering er flere punkter i årsberetningen er lite utfyllende og det minnes på om kravet til innhold i årsberetningen jf kommunelovens §14-7, spesielt punkt d,e og f.

- d. tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e. den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).

Her kunne vi ønsket oss en bedre presisering hva revisor sikter til når en mener at punktene er mangelfulle, og eventuelt hva som burde vært med for at punktene skal være oppfylt.

Når det gjelder disse punktene har kommunen kontinuerlig fokus på at en skal ha en høy etisk stander, kjønnslikestilling og at diskriminering ikke skal forekomme.

I årsberetningen vises det til planer og tiltak som skal sikre dette, og hva som er gjennomført siste år. Overnevnte punkter er ivaretatt i vår kommuneplan som videre danner grunnlag for alle nye planer. I tillegg har en et avvikssystem som skal fange opp avvik slik at en får iverksatt tiltak for å få de lukket.

Kommunedirektørene er opptatt av at en skal kunne holde seg til lover og regler som gjelder for kommunen. I tillegg er det viktig med tilbakemelding slik som fra revisor for å kunne øke kvaliteten på tjenesten en leverer.

Takk for konstruktive tilbakemeldinger, og vi håper notatet gir svar på deres henvendelse.

Vår ref. 2023/576–31 bes oppgitt ved henvendelse

Med hilsen

Roger Hasselvold
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.