

Rådmann i Melhus kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Abc 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. Avstemming budsjett

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.

Kommunen hadde en avstemming av budsjett som revisjonen fikk oversendt. Avstemmingen bør forbedres slik at avstemmingsskjemaet viser til konkrete saker i kommunestyret. Det er også viktig at alle regnskapsskjemaene blir avstemt ift budsjett og at alle linjer vises på 2.leddskjema drift og for investering.

Kommunen må også være oppmerksom på budsjettering av poster og plassering av inntekter og utgifter i 1. og 2. ledd drift og hva veileder til budsjett- og regnskapsforskriften beskriver ift dette. Se spesielt på dette avsnittet og vedlegg «bevilgningsoversikt drift etter !5-4 første ledd med KOSTRA-arter» med noter..

2. 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, omtalt i notat fra GKRS). 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.

3. Overskridelse budsjett videreutlån

Overskridelse av budsjettert videreutlån og bruk av lån for finansiere videreutlån i 2023.

Kommunen har omtalt forholdet i note så ingen omtale i beretning for 2023 men ber kommunen være oppmerksom på at kommunen må sørge for at budsjett må justeres for senere år hvis det skulle være behov for det. Revisjonen vil måtte omtale forholde i beretning senere år ved finansiering ut over budsjett.

Revisjon Midt-Norge SABrugata 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, 19.11.2024

Forseglet av



Posten Norge

4. Inntekter i Agresso.
I løpet av revisjonen ble det oppdaget at inntekter kom inn i Agresso ved remittering. Beløpene var så små at dette ikke ble ført opp som feil og rettet. Vi ønsker tilbakemelding på om alle forhold er avstemt og avsluttet mot Agresso for året og evt. tiltak for tatt for å forhindre gjentakelse.
5. Avstemmingsdokumentasjon.
Ved tapsføring så bør dokumentasjon på anvisning/godkjenning vedlegges bilag og evt legges i dokumentasjon. Note Selvkost viste tall for 2021 i Septik. På generelt grunnlag kan det være tidsbesparende for revisjon og økonomi å ha dokumentasjonen på plass slik at det slippes å etterspørre denne under revisjonen.

Alle avstemminger og dokumentasjon av balanseposter skal være utført når regnskapet avlegges. Avstemminger og dokumentasjon skal gjøres tilgjengelig for revisor når regnskapet oversendes til revisjonen.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 4. desember.2024

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig, statsautorisert revisor

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

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi;
Økonomisjef
Regnskapsleder
Kontrollutvalg

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, 19.11.2024

Forseglet av



Posten Norge