

Tilbakemelding revisjon 2020 regnskapet

1. Balansekonto 2.3299.010 Periodisering

Det ble skrevet ut en rapport som viste spesifikasjonen av saldoen på bilagsnivå. De «gamle» postene var merket med 7K.

Vi vil forsøke å sette opp avstemmingen så tydelig som mulig ved det kommende årsoppgjøret.

2. Balansekonto 2.3275.199 Gjennomgangskonto

Flere poster enn normalt ble plassert på gjennomgangskontoen i 2020, vesentlig grunnet kommunesammenslåingen. Det var en del som var uklart i forbindelse med sammenslåing, slik at en del transaksjoner ble plassert på gjennomgangskontoen i påvente av avklaring. Det var nye ansvar og funksjoner. I tillegg ble avstemmingen startet for sent. I år vil vi gjennomføre en fullstendig avstemming pr 30/9 i tillegg til en avstemming ved årsavslutningen av 2021.

3. Aldersfordelt liste leverandører

Her ser jeg at man ikke kan legge inn periode eller dato, så da ser det ut som den henter pr dags dato. Det kan være årsaken til avviket, men vi vil se nærmere på det.

4. Avstemming konsernkonto

Vi legger opp til en totalavstemming av bankkontoene opp mot konsernkontoen. Vi har i tillegg fått redusert antall bankkonti slik at det skal bli mer oversiktlig.

5. Aksjer Brekstad Brygge

Aksjene i Brekstad Gjestebrygge AS, bokført verdi kr 150 000, er aktivert på konto 22170222.

6. Bevilgningsoversikt § 5-9

Denne oversikten ble oversett ved innfasing av ny kommunelov og vil bli tatt med ved årets regnskap.

7. Noter – bevilgningsoversiktene

Det ble lagt inn henvisning fra balansen, noe som er en forbedring fra foregående år. Selve oppsettene måtte bygges noe om på bevilgningsoversiktene for å få til notehenvisningen og det ble utelatt da vi allerede lå etter fristen for ferdigstilling. Vi tar sikte på å få dette i orden for inneværende års regnskap.

8. Note på hvilke selskap som er konsolidert

I avsnittet over det konsoliderte årsregnskapet er det listet opp de selskapene som er med i konsolideringen.

9. Note 4 – garantier – garanti Fosen renovasjon IKS mangler

Vi har sendt en henvendelse til selskapet og bedt om at oversikten oversendes så fort de får den.

10. Feil strykningsrekkefølge

Forstår det som strykningsrekkefølgen på reduksjon av overføring fra drift, reduksjon av lån og reduksjon av bruk av investeringsfond er valgfri.

Når jeg ser på regnskapet ser det ut til at det er foretatt en reduksjon av lån, men ikke «nok» til at all budsjettert bruk av ubundet investeringsfond kan strykes.

Siden dette er tatt opp i brevet tolker jeg det da slik at rekkefølgen er valgfri, men at man ikke kan bruke litt av hvert. Jeg ikke funnet noen uttalelser på dette, så det kunne vært greit å fått fastslått om det er slik.

Det påpekes at det ikke kan avsettes mer enn budsjettert til ubundet investeringsfond, før strykningene er foretatt.

Ser at det på konto 09400 Bruk av ubundne fond er inntektsført iht. budsjett, for så å føre avsetninger på 05400 Avsetninger til ubundne fond.

Jeg er usikker, men det er muligens føringen på konto 05400 Avsetninger til ubundne fond som ikke skulle vært gjort, kun et beløp iht. behov, skulle vært ført på bruk av bundne fond på konto 09400.

11. Årsberetning mangler avsnitt om betryggende kontroll

Punktet ble dessverre ikke med da disposisjonen for årsberetningen ble satt opp. Vi vil bestrebe oss på at det kommer med for innværende års årsberetning.

12. Fordelingsnøkkel bygg – mva

Dokumentasjon på fordelingsnøkkel for gitte bygninger (Næringens Hus, ØSA, ØKS, Ørlandshallen) vil bli utarbeidet/ajourført i løpet av høsten/tidligvinteren.

13. FAU – konti

Vi vil varsle de FAU på de berørte skoler om at de må overta kontiene snarest.