

Ørland kommuneKontaktperson:
Kjell NæssvoldDato og referanse:
8. september 2021**Revisjon Midt-Norge SA**
Brugata 2
7715 SteinkjerOrg nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Tilbakemelding etter revisjon av regnskap for 2020

Innledning

Vi viser til tidligere kommuniserte forhold mht. Ørland kommunes regnskap for 2020.

Vi ber om tilbakemelding på følgende forhold:

Kortsiktig gjeld

Erfaringsmessig så er det viktig å få ryddet opp i kortsiktig gjeld, slik at det ikke er balanseposter som blir stående år etter år. Balansen skal til enhver tid være reell.

1. Balansekonto 23299010 Periodisering må avstemmes. Det er vanskelig for oss å se hva som utgjør årets periodisering, og hva som eventuelt henger igjen av gamle poster. Vi ber om at det til årets regnskap leveres en oversikt over hvilke poster som står i balansen pr 31.12.
2. Balansekonto 23275199 Gjennomgangskonto må avstemmes. Det er vanskelig for oss å se hva som eventuelt henger igjen av gamle poster. Vi ber også her om at det til årets regnskap leveres en oversikt over hvilke poster som står i balansen pr 31.12.
3. Vi har tatt ut aldersfordelt saldoliste for leverandører. Denne har noen store poster som vi ikke kan finne igjen i regnskapet. Er det feil med den rapporten vi tar ut?

Bank

Her var ikke alle årsoppgaver/ kontoutskrifter levert sammen med avstemming av balansen. Vi ber om at dette gjøres for årets regnskap.

4. Avstemming for konsernkonto SMN1. Vi savnet en totalavstemming for alle bankkontoene tilhørende SMN1. Vi ber om at dette gjøres for årets regnskap.

Aksjer:

5. Aksjer som ikke er aktivert i balanseregnskapet. Brekstad Brygge er med på note 5, men er ikke aktivert i balanseregnskapet med kr 150.000. Vi ber om at dette blir aktivert i år.

Feil i tilleggsopplysninger:

6. Mangler bevilgningsoversikt etter § 5-9, som skal vise oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner. Vi ber om at denne oversikten tas med for årets regnskap.
7. Bevilgningsoversikter har ikke notehenvisninger. Vi ber om at dette tas med for årets regnskap.
8. Det er ikke med note som forklarer hvilke regnskap/selskap som er med i det konsoliderte regnskapet. Vi ber om at dette tas med for årets regnskap.
9. Note 4 Garantier – Garanti for Fosen Renovasjon IKS er ikke med. Kommunen må kreve å motta oversikt fra selskapet.
10. Feil strykningsrekkefølge for investeringsregnskapet. Iht. de nye reglene skulle det ved mindreforbruk først være valgfri reduksjon av:
 - a. Overføring fra drift,
 - b. reduksjon av lån,
 - c. reduksjon av bruk av investeringsfond,før det kan avsettes mer enn budsjettert til ubundet investeringsfond.
11. Årsberetning synes å mangle redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten (nytt krav i 2020). Vi ber om at dette tas med for årets regnskap.
12. Vi har ikke mottatt oppdatert dokumentasjon om fordelingsnøkkel for de bygningene det er aktuelt for mht. bruk av areal ift. MVA-kompensasjon, ordinær MVA-kompensasjon, og ikke MVA. Dermed er det vanskelig for oss å konkludere på om kommunen (og Roret Ørland Kulturforetak KF) har korrekt MVA-behandling for disse bygningene.
13. FAU-kontoer tilhører ikke kommunen juridisk. Vi mener at disse kontoene ikke bør være med i kommunens regnskap, selv om disse nulles ut med motkontoer.

Lønn

Det er et stort avvik på avstemming sykelønn. Vi venter på avstemming fra Fosen Lønn.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar innen 30.09.2021

Med vennlig hilsen

Kjell Nassvold
Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 29 475 eller ✉ kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no