

Røyrvik kommune
v/kommunedirektøren

Kontaktperson:
Heidi Galguften

Dato og referanse:
6.april 2022

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat 2021

Vi vil i revisjonsnotatet ta opp mindre vesentlige forhold som ikke har medført omtale i revisors beretning. Det er avlagt en normalberetning datert 6.4.2022.

Forskriftsmessige skjema

De forskriftsmessige skjemaene er utarbeidet. Kommunen har valgt å legge oversikt etter samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 i note 17. I den forbindelse vil vi peke på at den oversikten som gjelder investeringsregnskapet er mangelfull.

Kapitalkonto

I forbindelse med regnskapsavleggelsen utarbeider økonomisjefen en totalavstemming av årsregnskapet. Regnskapstallene lastes inn i et excelark og gir en automatisk avstemming av blant annet kapitalkonto. Avstemmingen viser et uvesentlig avvik på kr 14 727. Således ikke noe vi har hatt fokus på, men et avvik på kapitalkontoen er et tegn på at regnskapet ikke balanserer debet/kredit.

Anleggsmodul – Avskrivninger

En avstemming av anleggsmodulen mot bokførte anleggsmidler viste følgende avvik

Balanseverdi anleggsmidler	kr 171 979 368
Anleggsmodul	<u>kr 168 956 183</u>
Avvik	kr 3 023 185

Største avviket gjelder andeler i Stasjonsveien kr 3 022 110 som ikke er lagt inn i anleggsmodulen.

Resterende avvik ble tatt opp i notatet for 2020 og det ble gitt tilbakemelding på at det skulle korrigeres uten at det synes å være gjort.

Avskrivninger

I notatet for 2019 ble det stilt spørsmål ved om prosjektene IKT investering 2013 Fiber og overføringsledning Småtjønnin ikke burde vært avskrevet. Vi kan ikke se at disse prosjektene er avskrevet i 2021 heller.

Noter

Kommunen har med alle de forskriftsmessige notene som kreves. Vi har to kommentarer til innholdet i notene. Note 17 er nevnt ovenfor. I tillegg vil vi nevne at note 1 endring i arbeidskapital er feil og balanserer ikke.

Budsjett

Vi skal påse at kolonnene for opprinnelig og revidert budsjett i årsregnskapet er i samsvar med kommunestyrevedtak. I den forbindelse setter økonomisjefen opp en avstemming som vi kontrollerer opp mot budsjettvedtak i kommunestyret. I den forbindelse ble det stilt spørsmål ved tre saker hvor vi ikke så sammenhengen med det som var regulert inn og det som sto i vedtakene.

Det gjelder følgende saker – K.sak 27 -94 og 107/2021.

Økonomisjefen har i tilbakemelding gitt en forklaring på at reguleringene er korrekte, men at det er saksfremleggene som ikke har vært fullstendige.

Svar imøteses innen 24.april 2022

Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Økonomisjef
Kontrollutvalget