

Åfjord kommune
v/ kommunedirektør Per Johansen

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Åfjord

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Åfjord

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

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2021, Åfjord kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Åfjord kommunes årsregnskap for 2021, datert 12. mai 2022.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med kommuneloven bli oversendt direkte fra revisjonen til ordfører, kommunedirektør og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev nr. 1/2022 til kontrollutvalg

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

Åfjord kommune avla årsregnskap etter fristen for avleggelse av årsregnskap, og vi var derfor ikke i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april. Ved fristens utløp avga vi derfor en foreløpig revisjonsberetning som ble erstattet av endelig revisjonsberetning avgitt 12. mai 2022. Dette er tatt opp i nummerert brev nr 1/2022 til kontrollutvalget.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener ledelsen bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Årsregnskap kommunekassa

Det er andre år med avleggelse av årsregnskap etter ny kommunelov med forskrift. Mye er på plass, men ser noen forbedringspunkt til neste avleggelse av årsregnskap:

- Det skal i oppstillingene i årsregnskapet så langt det er mulig gis notehenvvisninger fra regnskapsposter til tilhørende note. Med unntak av balansen, mangler det notehenvvisninger i oppstillinger til både kommunekassa og det konsoliderte regnskapet.

- I bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd skal linjen «Sum bevilgninger drift, netto» fra bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd fordeles på budsjettområder med slik oppdeling og spesifisering som kommunestyret vedtar. Årsregnskap skal avlegges med samme oppdeling og spesifisering som årsbudsjettet er vedtatt på. Oppstilling etter andre ledd skal vise avsetning til og bruk av fond pr. budsjettområde. Det vil da være snakk om bundne fond. En eventuell budsjettjustering på et område som skal finansieres med bruk av disposisjonsfond vil da fremkomme som økt bevilgning drift netto på området, og man får tilsvarende økning i «Sum bevilgninger drift, netto» i oversikten etter første ledd, som da må finansieres med økning i bruk av disposisjonsfond i oversikten etter første ledd. Det er viktig at oppdelingen i budsjettområder og detaljgraden er slik at den er egnet til å styre etter, og rapportere budsjettavvik på. En forutsetning for at neste årsregnskap blir avlagt iht. forskrift er at budsjettet blir vedtatt iht. forskrift.
- I bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd skal investeringsutgifter presenteres brutto. Tilskudd eller salgsinntekter på prosjektet skal presenteres som investeringsinntekt. Når kommunen foretar investeringer for kirken, skal disse trekkes ut fra investeringer og omposteres som overføringsutgift og tilskudd til andres investeringer.
- I bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd skal investeringsutgiftene i linje 1-4 i oversikt etter første ledd spesifiseres. I årsregnskap for 2021 er alle prosjekter stilt opp, men det er ikke splittet i investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler og utlån av egne midler.
- Note 18 Åfjord kommunes garantiansvar er ikke utformet i tråd med krav i forskrift. Vi anbefaler at man har en kvalitetskontroll og sjekker ut noter mot krav i forskrift, eventuelt bruker notemaler som sikrer at alle pliktige noter er med, og at de inneholder de opplysninger de skal.

3.2 Konsolidert regnskap

Åfjord kommunes konsoliderte årsregnskap består foruten av kommunekassa sitt årsregnskap av Fornybarsenteret Åfjord KF sitt årsregnskap. Fosenregionen IPR var med i fjor, men er i år utelatt da de vurderes ikke å være vesentlig. For å sikre at krav til konsolidert regnskap og omarbeiding av regnskap avlagt etter regnskapsloven blir fulgt, kan KRS 14 være et godt hjelpemiddel. Vi vil her ta opp noen forbedringspunkter til neste års regnskapsavleggelse:

- Fornybarsenteret Åfjord KF benytter seg av de særlige reglene i budsjett- og regnskapsforskriftens kapittel 7 som gjelder for KF som driver næringsvirksomhet, og utarbeider regnskap etter regnskapsloven. Vil minne om at de andre kravene i kapittel 7 gjelder og det er i tillegg et krav om at årsregnskapet omarbeides til kommunale prinsipper før konsolidering. Det vil si at det skal være en oppstilling for drift etter § 5-6 Økonomisk oversikt etter art, oppstilling for investering etter § 5-5 Bevilgningsoversikt investering etter første ledd og balanse etter § 5-8. I balansen skal egenkapitalen splittes på kapitalkonto og fond.
- Det er egne notekrav til det konsoliderte regnskapet, de kan inngå i det samlede notesettet, men det bør klart fremgå hvilke noteopplysninger som er til kommunekassa sitt årsregnskap, og hvilke noter som er til det konsoliderte regnskapet. Som det også ble kommentert om noter til kommunekassa sine noter, kan det være en fordel å benytte seg av notemaler som sikrer at alle pliktige noter er med, og at de oppfyller krav i forskriften.

3.3 Årsberetning

Årsberetning er til kommunens samlede regnskap, og selv om Fornybarsenteret Åfjord KF har egen årsberetning, kunne det godt vært et lite kapittel om det konsoliderte årsregnskapet. Det er videre et av kravene i kommunelovens § 14-7 at årsberetningen skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap, og en av de oppstillingene som gir brukerne mest informasjon om hvordan året har gått er bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd som viser

bevilgningene og resultatet pr. budsjettområde. En av forutsetningene for å kunne gi gode redegjørelser for budsjettavvik i oppstilling etter § 5-4 andre ledd, er at budsjettområdene er inndelt slik at det er egnet til å styre etter og rapportere avvik på.

3.4 Påløpt rente

Det er for 2021 ikke korrigert avsatt forpliktelse på påløpt rente. Vi anbefaler at det etableres rutiner for avstemming og dokumentasjon av balanseposter som sikrer at lignende ikke skal skje.

3.5 Obligasjonslån TrønderEnergi

Vi er blitt kjent med at bokført obligasjonslån til TrønderEnergi er omgjort til aksjer. Dette bør korrigeres i 2022 slik at det i regnskapet presenteres som aksjer og ikke utlån.

Hvis det er spørsmål til noen av punktene i dette revisjonsnotatet er det bare å ta kontakt.

Steinkjer, 12. mai 2022



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig