



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Tilbakemelding etter avsluttet revisjon av Orkland kommunes årsregnskap for 2021 - svar

Vedr punkt 1 – For sent avlagt årsregnskap

Signerte regnskaper ble oversendt 6. mars 2022, som er etter fristen 22. februar 2022.

For sent avlagt regnskap for 2021 skyldes i all hovedsak at økonomiavdelingen i Orkland kommune ble hardt rammet av covid-19 i en kritisk periode for framdriften knyttet til årsoppgjøret. På regnskap hadde vi et sykefravær på ca 60 % i månedsskiftet januar/februar 2022, som også omfattet regnskapssjef.

Målsettingen er alltid at årsregnskapet skal avlegges innen fristen. Men uforutsette situasjoner kan dessverre oppstå, som for årsoppgjøret for 2021.

Vedr punkt 2 – Kommunens avstemminger og dokumentasjon

Vi oppfatter at det revisor tar opp under dette punktet kan oppsummeres til fem hovedpunkter:

- Den tekniske løsningen for tilgang til regnskapets dokumentasjon
- Mangelfull avstemming/dokumentasjon av enkelte regnskapsposter
- Mangelfull avstemming av innlagte budsjettposter
- Svak dokumentasjon av bilag for korrigerende av feil
- Mange balansekonti fra gamle kontoplaner

Vi kommenterer disse punktvis under.

a.) Teknisk løsning for tilgang til regnskapets dokumentasjon

Når det gjelder den tekniske løsningen som opprinnelig ble valgt for deling av dokumentasjon knyttet til årsoppgjøret for 2021, så var denne identisk med den som ble brukt for dokumentasjon vedrørende regnskapsåret 2020.

Dokumentasjonen ble gjort tilgjengelig i en delt mappe i Orkland kommune sin struktur knyttet til Microsoft Teams. Dokumentasjonen var slik vi oppfatter det lesbar, men det var ikke mulig for revisor

å laste ned dokumentasjonen for videre bearbeiding og lagring i revisors systemer. Vi oppfatter at det sikkerhetsmessig begrensninger knyttet til at revisors ansatte ikke er interne brukere i Orkland kommune sine systemer som medførte dette problemet. Deling via midlertidig mappe i Dropbox/Onedrive/Google var ikke tilgjengelig som alternativ på grunn av interne restriksjoner hos Revisjon Midt-Norge SA. Dette ble da løst ved at filene i stedet ble lastet opp i en struktur tilhørende Revisjon Midt-Norge SA.

Hverken vi eller revisor var kjent med eller hadde forutsetninger for å forutse at det som tilsynelatende fungerte for regnskapet 2020 ikke ville fungere for regnskapet 2021. Det tok også litt tid fra dokumentasjonen ble stilt til revisors disposisjon på denne måten før vi ble gjort oppmerksom på problemene.

Hvordan dataene mest hensiktsmessig stilles til disposisjon for revisor må skje i et samarbeid mellom Orkland kommune og revisor, eller basert på føringer fra revisor på valg av metode. Vi er ikke ubetinget enige med revisor i at de tekniske problemene som oppstod knyttet til revisors nedlasting av dokumentasjonen er vårt ansvar alene.

Lærdommen som begge parter bør trekke av dette er at valg av metode for overlevering av dokumentasjon må avklares mellom Orkland kommune og revisor i god tid før levering, herunder at valgt løsning testes når det gjelder ønsket funksjonalitet.

Samtidig er situasjonen slik at økte krav til datasikkerhet samt hensyn til GDPR og taushetsplikt gjør slik deling av data mer og mer komplisert. Økonomiavdelingen til Orkland kommune vil ta kontakt med revisor for å få avklart mulige måter å få levert aktuelle data på, i god tid før fristene for levering nærmer seg.

b.) Mangelfull avstemming/dokumentasjon av enkelte regnskapsposter

Når det gjelder avstemminger av poster knyttet til kortsiktige fordringer og gjeld som nevnes, så var disse avstemt hos oss. Men dokumentasjonen var lagret på feil sted, og ble dermed ikke med i den dokumentasjonen som ble overlevert revisor. Vi beklager dette. Det samme gjaldt for dokumentasjonen vedrørende lønnsområdet, men denne fikk kommunen forespørsel om slik at denne kunne bli gjort tilgjengelig for revisor.

Det er nok elementer knyttet til problemstillingene på dette området som kan knyttes til mangelfull kvalitetssikring av overlevert materiale. Dette må ses i relasjon til stort arbeids- og tidspress i den aktuelle perioden.

c.) Mangelfull avstemming av innlagte budsjettposter

Vi tar revisors merknader og anbefaling til etterretning og vil sørge for at dette er på plass i forbindelse med årsoppgjøret for 2022.

d.) Svak dokumentasjon av bilag for korrigering av feil

Dette er en problemstilling vi er klar over, men som vi kapasitetsmessige årsaker ikke rakk å adressere i forbindelse med årsoppgjøret for 2021. Det vil i løpet av høsten 2022 bli utarbeidet en intern «kravspesifikasjon» til slike korreksjonsbilag som vi antar vil bidra til å løse dette.

e.) Mange balansekontoe fra gamle kontoplaner

Vi er også klar over denne problemstillingen. En stor del av disse balansekontoene er knyttet til gamle fondskontoer, hvor prosessen med å rydde og slå sammen fond som naturlig hører sammen er påstartet, men ikke ferdigstilt pr dato. Dette på grunn av kompleksitet og noen utfordringer knyttet til å identifisere opphavet til enkelte poster. Det vil bli foretatt en opprydding i løpet av høsten, men dette betyr ikke nødvendigvis at alle slike problemstillinger er løst i forkant av årsoppgjøret for 2022.

Vedr punkt 3 – Rutiner for lukking av perioder

Orkland kommune er uenig i den forståelse av regelverket rundt lukking av regnskapsperioder som revisor legger til grunn i denne saken. Vi har av kapasitetsmessige årsaker ikke prioritert å forfølge dette videre.

Vi har gjort tilpasninger knyttet til våre rutiner for å eliminere de underliggende utfordringer for revisor som er bakgrunnen for at problemstillingen er tatt opp i utgangspunktet, og legger til grunn at disse problemene ikke er til stede nå i 2022, eventuelt i vesentlig mindre grad enn disse var i 2021.

Dokumentasjon som er etterspurt av revisor er oversendt til Revisjon Midt-Norge SA via SvarUt den 15. juni 2022. Vi har ikke mottatt noen tilbakemelding på oversendt dokumentasjon.

Vedr punkt 4 – Revisors tilgang til regnskapssystemet

Med unntak av personell på økonomiavdelingen er det ingen ansatte eller andre eksterne brukere som har tilgang til Visma Enterprise på annen måte enn via Visma web. Fordi tilgangen til Visma web ikke gir revisor tilgang til all funksjonalitet som revisor ønsker, samtidig som det å jobbe via Visma web oppleves som tungvint for revisor, har revisor fått tilgang til systemene via VPN på lik linje med sentrale ansatte på økonomiavdelingen.

Det er vurderinger rundt datasikkerhet i kombinasjon med tilgjengelige tekniske løsninger som er grunnlaget for måten revisor og ansatte på økonomiavdelingen med tilsvarende behov får tilgang til økonomisystemene på. Av samme grunn er det ikke aktuelt for Orkland kommune å etablere andre måter å få tilgang til systemene utenfor kommunens eget nettverk på, slik situasjonen er nå.

Det er imidlertid startet en prosess som har som målsetting å migrere Visma Enterprise til en ren skybasert løsning. Migrering er foreløpig planlagt gjennomført i uke 48. Hva dette betyr for valg av metode knyttet til revisors tilgang til økonomisystemene har vi foreløpig ikke full oversikt over. Dette kommer vi tilbake til når dette er nærmere avklart av migreringsprosjektet. I utgangspunktet antar vi at revisor vil kunne få tilgang på samme måte som øvrige ansatte i Orkland kommune.

Vedr punkt 5 – Dialog mellom kommunen og revisjonen

Vi har registrert revisors ønske, som beskrevet i tilbakemeldingsbrevet fra 2020. Vi tar revisors merknader knyttet til dialogen ellers til etterretning. Situasjonen vedrørende årsoppgjøret for 2021 må ses i sammenheng med situasjonen forårsaket av covid-19 i 2022.

Vi vil bestrebe oss på at en slik oversikt som revisor ønsker blir utarbeidet for framtidige årsoppgjør, men vil ikke garantere at denne oversikten er klar samtidig med at regnskapet blir overlevert til revisor. Denne vil bli utarbeidet og oversendt sammen med øvrig regnskapsmateriale hvis vi har tid og kapasitet til å få denne på plass innen fristen for regnskapsavleggelse. Hvis ikke dette er mulig, vil oversikten bli utarbeidet og oversendt så snart som mulig etter at regnskapet er avlagt.

Vi presiserer likevel at det er ønskelig at regnskapssjefen mottar kopi av henvendelser som går direkte til andre, så langt formålet med forespørslene ikke er til hinder for dette. Dette med bakgrunn i regnskapssjefens overordnede ansvar for regnskapsrapporteringen, herunder intern rapportering om status og framdrift på regnskapsavleggelsen.

Vedr punkt 6 – Investeringer

Vi viser til tidligere svar til revisor på disse problemstillingene, gjengitt i tilbakemeldingsbrevet fra revisor. Vi har ingen ytterligere kommentarer til denne problemstillingen nå.

Vedr punkt 7 – Kontantsalg

Vi tar revisors merknader når det gjelder praksisen knyttet til Orkland kulturhus til etterretning. Vi vil se på rutineene knyttet til kontantsalget her sammen med relevant personale og vurdere nødvendige endringer i rutineene for bedre å etterkomme lovens krav til dokumentasjon.

Orkland kommune har i praksis avviklet de fleste kontantkasser ellers, men vil påse at kravene til telling og dokumentasjon av saldo pr 31.12 blir overholdt.

Vedr punkt 8 – Andre forhold

Vi tar revisors merknader om avvik på 6 mill mellom avskrivningsgrupper til etterretning. Vi regner med at forholdet blir avklart innen årsregnskapet for 2022 skal avlegges.

Lånemodulen brukes ikke lenger på samme måte som tidligere. Fra og med 1.1.2022 blir alle utgifter knyttet til renter og avdrag postert direkte i regnskapet via ordinær bilagsflyt, ikke via lånemodulen. Om lånemodulen likevel blir oppdatert med transaksjonene i ettertid eller om vi velger andre metoder for å sikre kontroll med og dokumentasjon av renter, avdrag og lånegjeld i årsoppgjøret er ikke avklart pr dato.

Vi tar revisors merknad vedrørende manglende periodisering av renteutgift vedrørende rentesikring til etterretning, og vil sørge for at dette er på plass ved framtidige årsoppgjør. Vi påpeker imidlertid at Orkdal kommune og nå Orkland kommune har benyttet disse verktøyene i mange år, og at kommunen ikke tidligere har hatt som praksis å periodisere denne posten. Uten at dette tidligere har medført tilsvarende merknader fra revisors side som for regnskapsåret 2021.

Differanse når det gjelder mva-kompensasjon skyldes i all hovedsak posteringer med mva gjort i regnskapet etter at momsoppgjøret for termin 6-2021 er godkjent av revisor og sendt inn. Disse avgiftsbeløpene er tatt med på oppgjøret for termin 1 i 2022.

Vedr punkt 9 – Budsjettavviksoversiktene

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at dette kommer på plass i regnskapet for 2022.

Vedr punkt 10 – Noter

Feil i notene skyldes etter vår oppfatning at regnskapet har blitt endret etter at notene er ferdigstilt, og at vi i denne forbindelse ikke har klart å fange opp alle effekter av endringene for notene sin del.

Når det gjelder notehenvisingene så er disse gjort etter samme prinsipp/metode som for 2020 og tidligere år. Vi fikk ingen merknader knyttet til dette for 2020-regnskapene, og har derfor lagt til grunn at samme praksis var tilfredsstillende også for regnskapet for 2021.

Det følger også av forskriftens § 5-15, andre ledd, at det i oppstillingene i årsregnskapet skal gis henvisninger fra regnskapsposter til tilhørende note så langt som mulig. Forskriften åpner altså for at det kan gjøres en vurdering av det praktiske aspektet knyttet til å innarbeide notehenvisingene i oppstillingene. Det er en slik praktisk vurdering som gjør at notehenvisinger kun er innarbeidet i balansen, ikke også i økonomisk oversikt drift og bevilgningsoversikter.

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil vurdere muligheten for framover å innarbeide notehenvisinger også i øvrige oppstillinger, der dette er naturlig.

Vedr punkt 11 – Konsolidert regnskap

I forbindelse med årsoppgjøret for 2021 ble det gjort en grundig gjennomgang av transaksjoner knyttet til drift og investering når det gjelder klassifisering på KOSTRA-art og KOSTRA-funksjon, for å sikre samsvar mellom regnskapene på dette punkt.

Vi vet at det er gjort feil knyttet til dette i den løpende regnskapsføringen, men dette har blitt rettet opp i forbindelse med utarbeidelse av årsregnskapene for 2021. Etter vår oppfatning skal det derfor ikke foreligge slike feil når det gjelder drifts- og investeringsregnskapet for 2021. Men antar at revisors merknader til en viss grad baserer seg på at dette ikke er godt nok dokumentert i dokumentasjonen knyttet til årsregnskapet. Der vi imidlertid er klar over at det fortsatt er feil er når det gjelder klassifisering i balansen. Vi tar for øvrig revisors merknader på dette punktet til etterretning.

Vedr punkt 12 – Nye budsjett- og regnskapsoppstillinger

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at påpekte forhold er ivaretatt for regnskap fra og med 2022 og framover.

Vedr punkt 13 – Etterlevelseskontroll

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at påpekte forhold er ivaretatt for regnskap fra og med 2022 og framover.

Vi presiserer at det å skulle finne og innarbeide dokumentasjon for 2013 og tidligere for tidligere Meldal og Snillfjord kommuner vurderes som en relativt håpløs og ressurskrevende oppgave, og at dette derfor ikke blir vil prioritert.

Med hilsen
Orkland kommune

Ingvill Kvernmo
Kommunedirektør

Svein Henry Berdal
ass. Kommunedirektør/
økonomisjef

Stein Erik Stubmo
avd.leder økonomi/
regnskapssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.