

Overhalla kommune  
v/rådmannen

Kontaktperson:  
Heidi Galguften

Dato og referanse:  
23.3.2022

**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

Årsaken til dette notatet er at vi i tillegg til revisjonsberetningen ønsker å ta opp enkelte forhold:

### Dokumentasjon og avstemming av balanseposter

I revisjonsnotat 2019 datert 3.4.2020, ble det tatt opp manglende dokumentasjon og avstemming som relaterer seg til lønnsinnberetning og enkelte balanseposter. Det ble blant annet poengtert at ved avleggelse av regnskapet skal regnskapet være avstemt og dokumentert.

#### Lønn

I forbindelse med revisjon av lønnsområdet forelå det verken i 2020 eller 2021 avstemming som relaterer seg til lønnsinnberetning samt balansekontoen. Disse ble etterlyst i forbindelse med revisjon, og mottatt i ettertid. I forbindelse med revisjon av regnskapet for 2021 mottok vi lønnsavstemmingene og sykepengeavstemmingen den 10.03.2022.

#### Andre balanseposter

I notatet for 2019 tok vi også opp manglende avstemming av andre balanseposter. Vi ser at flere av disse i 2021 er avstemt og dokumentert, men vi vil fortsatt peke på følgende poster.

- **Konto 23214010 Oppgjørskonto merverdiavgift**  
Det er ingen avstemming mot totale bokførte grunnlag, kun oppgaven for siste termin som viser at til gode på kontoen samsvarer med siste terminoppgave.
- **Kunder og leverandører pr 31.12.21**  
Saldolister (gjerner aldersfordelte) eller en avstemming som viser at reskontroene samsvarer med balansekontoen pr 31.12., må legges med som dokumentasjon.
- **Konto 21399099 Periodiseringskonto**  
Saldo pr. 31.12.21 kr 3 188 745  
Både debet og kreditposter er ført på denne kontoen.  
Kontoen er lagt inn i avstemmingsmodulen, men det er vanskelig å forstå hvilke beløp som står åpne, da det er mange transaksjoner. Periodiseringskontoen burde vært spesifisert/fordelt på fordringer og gjeld - på egne kontoer. Vi ser at kontoen er nullet ut til 2022.

## Oppsummering

Det som er tatt opp er mangelfulle avstemminger og dokumentasjon av enkeltposter i forbindelse med oversendelse og avleggelse av regnskapet. Dette forventes å være på plass ved avleggelse av årsregnskapet for 2022.

Når det gjelder selve årsregnskapet og årsmeldingen vil jeg berømme kvaliteten. Den korreksjonen av regnskapet som ble gjort, var ikke på bakgrunn av noe revisjonen avdekket, men kommunen selv. Vi har ikke avdekket verken vesentlige feil (mulig omtale i revisors beretning) eller mindre vesentlige feil (som ville vært tatt opp i revisjonsnotatet 2021).

Årsmeldingen er lest gjennom og kontrollert opp mot tall i årsregnskap og krav i forskrift. Vi har plikt til å rapportere i revisors beretning dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon (årsrapporten) fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Årsmeldingen framstår som leservennlig og informativ.

Svar på notatet imøteses innen 20 april 2022.

Med vennlig hilsen

Heidi Galguften  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 99 51 99 30 eller ✉ [heidi.galguften@revisjonmidtnorge.no](mailto:heidi.galguften@revisjonmidtnorge.no)

Kopi: Økonomisjefen  
Kontrollutvalget i Overhalla  
MNS Lønn og regnskap