

Rennebu kommune
v/ kommunedirektør

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

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

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2022, Rennebu kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Rennebu kommunes årsregnskap for 2022, datert 24. mai 2023.

Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Vi beklager at dette ikke er sendt tidligere. Kopi av notatet oversendes kontrollutvalget til orientering.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev 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.

I Rennebu kommune ble det utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget hvor vi tok opp følgende forhold:

1. Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for enkelte vesentlige balansekonti, iht. bokføringslovens § 11; «Ved utarbeidelse av årsregnskap og næringsoppgave skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige». På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen:
 - a. Periodisering av påløpte renter er ikke foretatt. Konto 23275533 «Påløpne ikke forfalte renter» viser kr. 987.775. Dvs. samme beløp som per 31.12.2021. Vi anslår at det er cirka kr 2,6 mill. som ikke er utgiftsført i regnskap for 2022.
 - b. Konto 23214003 «Skatt-tilleggskraft» mangler avsetning. Vi anslår at det er mellom kr 0,3 mill. og kr 0,7 mill. som ikke er utgiftsført, ut fra de 5 foregående års regnskap.
 - c. Konto 23275532 Diverse årsoverganger. Gjenstående poster fra avslutning for 2021. Det synes som at kr 361.700 som ikke er oppgjort/inntektsført i regnskap for 2022.
2. Det er regnskapsført kr 10.295.567 mer i bruk av lån enn budsjettet. Det vises til kommunelovens § 14-5 om årsbudsjettets bindende virkning. Vi mener at investeringsregnskapet skulle vært gjort opp med et udekket beløp.

3. Diverse forhold

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

3.1 Aksjer

- Lån TrønderEnergi må omklassifiseres til aksjer. Etter vedtak i Generalforsamlingen til Trønderenergi AS i 2020. Er ikke omklassifisert.

- 3 eierandeler er ikke med i balansepostene og i note 4:
 - Interkommunalt arkiv IKS (IKA)
 - Trøndelag brann- og redning IKS
 - Midt-Norge 110-sentral IKS
- Meldal lakselekkeri er med i balanse og note, men gikk konkurs for noen år siden.

3.2. Bank

Mange differanser på bankkonti – 3 konti som mangler i regnskapet:

4270.22.92543 NAV - oppgjørskonto	kr 47 551,60	(kanskje klientenes midler?)
4227.85.12619 Plasseringskonto Bm	kr 10 128,74	
4227.11.23579 Bm Bedriftskonto	kr 1,-	

Avvik for renteinntekter. Synes å være inntektsført kr 16.980 for lite.

3.3 Balansekonto fordringer

Art-konto: 21375001 synes å være en ikke oppgjort periodiseringskonto fra 2021: kr 127.381.

3.4 Balansekontoer lønn

Art-konto: 23270010 OU-fond

Art-konto: 23270011 Motpost gruppeliv

Art-konto: 23270022 Motpost arb.g.andel KLP1

Art-konto: 23270023 Motpost arb.g.andel KLP2

Art-konto: 21914001 Arbeidsgiveravgift premie, kr 1,3 mill. i Utgående balanse - ingen bevegelse i 2022 (tatt opp i epost 15/5)

→ Vi har mottatt svar om at det skal ryddes i kontostrukturen i balansen i 2023

Sykepengerefusjon;

Sum differanse, kr 2 068 220 i refusjonsdifferanserapporten er i godt samsvar med bokført utestående. Revisor har sortert differansene på beløp og dato og vi ser at av 40% av utestående differanse 31.12.2022 stammer fra krav lagt inn før juli 2022, og 6% (kr 124 883) stammer fra krav lagt inn før 2022.

3.5 Noter

Note 4: Tilfredsstill ikke kravene til noteopplysninger vedrørende aksjer og andeler

Note 5: Mangler opplysninger om næringsutlån. Summer vedr. startlån stemmer med regnskapet.

Note 8: Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet og opplysninger vedrørende startlån stemmer ikke med regnskapet

3.6 Anleggsregister

Prosjekt 4005 Bredbånd Grindal synes feilaktig plassert i gruppen tomter, og avskrives ikke.

Asfaltering (prosjekt 60901) er plassert i gruppe avskrivningstid 10 år.

3.5 Ikke avsatt innbetalte avdrag startlån til bundet fond (investeringsregnskap).

Innbetalte avdrag på startlån kr 263.159 er ikke avsatt til bundet fond.

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

Orkanger, 11. september 2023

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig