



Revisjon Midt-Norge SA

Vår ref.:
2023/3004-22697/2023/OYSLAR1

Deres ref.:

Dato:
25.04.2023

Revisors notat 2022 - årsregnskap - årsrapport

Viser til revisors notat til regnskapet 2022, datert 18.04.23.

Nedenfor har vi gjentatt spørsmålene og kommentarene fra dere, samt svart opp de ulike forhold med blå skrift. Det er ulike personer som har svart opp ulike spørsmål, men svarbrevet er koordinert av udnertegnede. I fall det er oppfølgingsspørsmål fra dere, så kan de rettes til undertegnede som sørger for å koble spørsmålet mot rette saksbehandler.

1.1. Anleggsmodul – Balanseverdi

Ved avstemming av anleggsmodul opp mot balanseverdier fant vi et avvik mellom det som var aktivert anlegg 10 år og det som var aktivert i anleggsmodulen. Avviket var på kr 476 510. Regnskapsfører Petter G opplyser i mail at dette er en periodiseringsfeil som oppsto ved årsoppgjør 2021, hvor aktiveringen delvis havnet på feil år. Dette har ingen resultatmessig effekt.

Feilen er knyttet til en korrigering/periodisering av bilag ført i 2021 som delvis havnet på 2022. Den ble derfor utlignet i 2022 og vil derfor ikke komme frem i 2023 regnskapet.

1.2. Premieavvik

Det er et avvik mellom balanseført premieavvik og premieavvik i henhold til oppgave fra KLP. Dette er et forhold som også er tatt opp i notatet for 2021. Kontrollen viser at det er ført et større beløp på amortisering av premieavvik enn hva pensjonsleverandør legger til grunn for sine beregninger. Som vi skrev i notatet for 2021, så anbefaler vi at kommunen hører med pensjonsleverandør om det er mulig å korrigere deres beregning, eventuelt at kommunen benytter deres oppgaver som grunnlag for balanseførte verdier.

Avvik i amortisering av premieavvik har sammenheng med sammenslåing av Verran og Steinkjer kommune. Det har delvis vært ulik amortisering i de to kommunene og føringene av amortiseringene har vært forskjellige. Pensjonsselskapene, KLP og SPK, har laget nye amortiseringsmatriser for den samlede kommunen og vi kan forsøke å tilnærme oss disse matrisene for fremtiden.

1.3. Sykelønnsrefusjoner

Følgende balansekontanter står med gamle krav, uendret saldo i flere år:

213080012 Ref.syke/fødselspenger – Agresso kr 2 318 328

213080022 Ref feriepenger av sykepenges kr 126 209

Vi ber om at kravene gjennomgås med hensyn til om de er reelle eller om de skal føres vekk.

Det er riktig at det på dette området har vært liten bevegelse de siste årene, og dette er restanser som retter seg tilbake til de to gamle kommunene. Det vil i 2023 bli gjort en jobb i forhold til å forsøke å identifisere disse beløpene i detalj, samt sjekke ut om/hvor mye som bør tapsføres i 2023, og hvor mye som fortsatt er krav som bør opprettholdes.

1.4. Konto 213640001 Staten fordringer

Konto 213640001 inneholder to bilag på til sammen kr 153.355 som gjelder 2009 og 2010. Bør tapsføres

Dette gjelder henholdsvis en fordring mot NAV på lønn MIM med kr 92 231, fra 2009, samt et krav på sluttutbetaling Enova midler fra 2010 lik kr 61 124,25. Det vil bli foretatt en siste gjennomgang av disse fordringene i 2023, og beløpene vil høyst sannsynlig bli tapsført.

2.1. Avstemming bokført kontantomsetning mot z-rapporter

Kommunen bruker Susoft som kassasystem for innbetalinger på ulike lokasjoner. Vi har fått tilgang til programmet og hentet ut z-rapporter. Vi har også mottatt oversikt over kontering av disse innbetaling inn i regnskapet.

En gjennomgang viser at det er svært problematisk å avstemme disse inntektene opp mot z-rapportene idet de føres mot kontanter som også inneholder andre føringer, og det ikke lett lar seg gjøre å skille ut disse inntektene fra Susoft. Samtidig foreligger det ikke noen avstemming av disse inntektene fra kommunens sin side.

Vi anbefaler at kommunen bør opprette egne kontanter for disse kontantinnbetalingene og foreta en årlig avstemming av bokført omsetning opp mot z-rapportene.

Vi ser at Susoft vil være et viktig redskap for oss når det gjelder oversikt over innbetalinger på ulike lokasjoner. Dette ble imidlertid innført høsten 2022, og kommunen har derfor begrenset erfaring rundt bruken. Vi ser imidlertid at noe av det revisjonen her bemerker absolutt er reelt. Kommunen vil sette søkelys på dette verktøyet nå i år, og i den forbindelse kan det også være behov for å opprette egne bankkontanter for å lette avstemmingsarbeidet.

2.2. Skille drift/investering

En gjennomgang av investeringsprosjektene viser at det er to prosjekter som vi vurderer hører hjemme i drift og ikke i investering. Dette gjelder

Prosjekt 5692 Økonomitjenesten – utvikling styringssystemer kr 82 773

Prosjekt 6337 Omsorg – Inventar og utstyr Martenshagen kr 68 161

Kommentarene tas til etterretning. Når det gjelder prosjekt 5692 er kostnaden i 2023 en del av en investering som ble påstartet i 2022, og således mener vi fortsatt at denne hører hjemme i investering. Prosjekt 6337 er imidlertid en investering som i 2022 ikke så åpenbart hører sammen med investering i 2021, og således kanskje burde vært ført i drift.

3. Noter 2022

Vi har noen få kommentarer til enkelt noter:

Konsolidert regnskap

I det konsoliderte regnskapet mangler det notehenvisninger.

Tas til etterretning og vil bli forbedret i 2023.

Note 24: mangler det en oversikt her? Følgende interkommunale samarbeid ...

Etter som note 23 – 25 kommer frem på samme ark i notemalene som benyttes, har vi valgt å ikke ta ut note 24 fra notene, selv om det ikke skulle være oppført noen her i 2022. Teksten som står der, er tekst fra mal. Vi ser at dette kan ha vært litt misvisende, og vil vurdere å ta ut denne noten i 2023 hvis det fortsatt ikke er oppføringer i den.

Note 25 – 26: mangler innhold, men økonomisjefen opplyser at det vil komme tekst neste år, så derfor har de latt disse notene inngå i 2022.

Her er samme forhold gjeldende som i note 25, dvs vi har latt notene stå uten oppføringer i og med at det ikke er noe å føre opp her i 2022. Dette kan medføre at noen tror at det er avglemt noe, men vi har i innholdsfortegnelsen til notene anført at disse to notene ikke er aktuelle. Måten dette er gjort på vil bli vurdert i 2023 med tanke på å ev ta de ut.

Steinkjer kommune

Note 10: I del 2 av note 10 er saldo avdragsfond feil. Oppgitt til å være kr 83 738 470, men korrekt beløp skal være kr 83 576 873.

Her ble det foretatt en endring i regnskapet etter at noten var ferdigstilt. Denne korrigeringen ble ved en forglemmelse dessverre ikke oppdatert i noten.

Note 16: Opplysning om lønn til kommunaldirektøren virker å være for høy. Kan se ut som det ikke er tatt hensyn til feriepenger og ferietrekk.

I notene er følgende beløp opplyst for kommunedirektør:

Lønn og annen godtgjørelse kr 1 364 037
Naturalytelser kr 831

Regnskapet for 2022 viser følgende utgifter:

10100	Fastlønn	41133	Aasland, Bjørn Kalmar	1 363 544,26
10500	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	41133	Aasland, Bjørn Kalmar	492,81
10902	Kollektiv ulykkes- og gruppelevforsikring	41133	Aasland, Bjørn Kalmar	831,00

Fast lønn er inkl feriepenger og ferietrekk.

Brutto årslønn fra 01.05.22 for kommunedirektør var kr 1 359 800

Med utgangspunkt i dette så finner vi ikke at det er feil i noten.

Med hilsen

Øystein Larsen
kommunalsjef

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift.