

Br2023-0630 Årsoppgjørnotat

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 30.06.2023 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Os kommune

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
30. juni 2023

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

VEDR REGNSKAP 2022

Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Os kommunes regnskap for 2022 som er en revisjonsberetning uten kommentarer.

Vi har i dette brevet tatt inn en del mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

Anvisninger

Vår kontroll avdekket at kommunedirektøren i sin periode som styremedlem i Abakus har anvist på fakturaer fra selskapet. I tillegg ser vi at ordfører har anvist på faktura til IPRNØ der hun er styreleder. Vi mener dette er uheldig og ber om at rutineene for dette endres.

Lønn

Gjennomgangen av lønnskontoene viser at det føres en god del manuelle bilag på lønnsarter. Dette skal ikke gjøres. Det er kun posteringer som går via lønssystemet som skal bokføres på lønnsartene. Lønns- og regnskapssystemet inneholder muligheter for å sperre lønnsarter for manuelle føringer. Vi anbefaler at dette gjøres.

Pensjon

Vår kontroll viser at det er foretatt beregning av arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler. I et brev til Østre Viken kommunerevisjon IKS har KDD skrevet at det kun skal beregnes arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse, altså der det er en «underfinansiering». I tillegg til dette har vi også fått en avklaring på at arbeidsgiveravgift bare skal beregnes der det er en netto forpliktelse for pensjonsordningene samlet. Vi ber derfor om at dette blir rettet opp i 2023.

Investeringer

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sendte notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» på høring med frist 20. november 2022. Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunes investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet når dette blir endelig godkjent.

Budsjett og budsjettendringer

Gjennomgangen av budsjettet og budsjettendringene viser at det er manglende sammenheng mellom budsjettet som legges inn i Visma og vedtakene knyttet til budsjett og budsjettendringer. Noe av det som mangler er fullstendige og oversiktlige vedtak. Det skal blant annet budsjetteres med mvakompensasjon både som kostnad og som inntekt. Alle budsjettvedtak skal inneholde fullstendig finansiering. Dette skal klart fremgå av vedtakene. Dersom et vedtak ikke inneholder finansiering, er



dette ikke å anse som et gyldig vedtak i forhold til budsjettjusteringer og kan derfor heller ikke legges inn som budsjett i regnskapssystemet.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 18. august 2023

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

[Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur](#)

Kopi:
Økonomisjef
Kontrollutvalget

