

No2023-0622 Revisjonsnotat

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 22.06.2023 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.

Holtålen kommune
v/Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
22. 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 Holtålen kommunes regnskap for 2022 som er en ren revisjonsberetning. Den siste beretningen erstatter foreløpig beretning datert 17.04.22.

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

Finans

Vår kontroll av innlån viser at det også i 2022 manglet betaling av avdrag tilsvarende minimumsavdrag. Vi avdekket også manglende bokføring av renteinntekter. Når det gjelder utlån ble det funnet avvik mellom bokføringen av nye utlån og rapporten fra Intrum. Det er ikke avklart hva dette faktisk gjelder, men det er i balansen bokført et beløp på kr. 1.075.000 med tekst ekstraordinært avdrag. Dette beløpet er ikke bokført som avdrag i kommunens regnskap.

Vi ber om at kommunen går gjennom rutineene på området og påser at disse blir utbedret. Vi ønsker også en tilbakemelding på hva beløpet på 1.075.000 egentlig gjelder.

Vår kontroll av rentesikringsavtalene viser også at det ikke er foretatt bokføring av påløpte renter iht. oppgave fra Danske bank. Vi ber om at dette blir gjort fra 2023.

Innkjøp

Ved kontroll av investeringsregnskapet har vi sett at kommunen har bokført noen utgifter som egentlig er driftsutgifter og noen utgifter vi er i tvil om er investeringer. Det er viktig at kommunen setter seg inn i kravene til investeringer som følger av KRS (Kommunal regnskapsstandard) nr. 4: Avgrensninger mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Hele standarden må leses og ses i sammenheng. Utgifter som bærer preg av vedlikehold, hører ikke hjemme i investeringsregnskapet.

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 kommunens 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.

Inntekter

Ålen Senter AS står fortsatt i balansen oppført med et ubetalt krav som vi mener det er knyttet usikkerhet rundt. Når kommunen har usikre fordringer bør det for det første gjøres en vurdering om det skal foretas en avsetning for tap på disse. Om kravene ikke er reelle, skal de tapsføres. Vi ber om en tilbakemelding på denne fordringen.

Lønn

Holtålen har i 2022 tatt i bruk godkjenning av lønnsjournaler. Vår kontroll viser at det fortsatt er noen mangler mht. disse kontrollene. Vi er klar over at kommunen har et veldig kort tidsrom for å få



gjennomført kontrollen, og ber derfor om at det legges til rette for at de som ev. ikke er til stede i det tidsrommet kontrollen skal gjennomføres, har en erstatting til å foreta kontrollen.

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.

Selvkostberegninger og fond

Etterlevelseskontroll fra 2020 viste at kommunen hadde bygd opp fond utover kommunelovens ramme på 5 år. Vi har for 2022 foretatt en ny kontroll for å se status på fondene. Vi ser da at fond på slam er tatt litt ned i forhold til tidligere år, mens at fond på feiing har økt både i 2021 og 2022. Resterende fond er redusert i 2022.

Det er viktig at kommunen følger opp både selvkostberegningene og selvkostfondene slik at kommunelovens kapittel 15 om Selvkost med forskrift blir etterfulgt. Overskudd på selvkost skal tilbakeføres ved finansiering av fremtidige underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto. Tilsvarende skal et underskudd som er fremført, dekkes inn av et fremtidig overskudd senest i det femte året etter at underskuddet oppsto.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 8. august 2023.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:
Regnskapsfører

