

Frøya kommune
Postboks 152
7261 Sistranda

Kontaktperson:
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:
2. mai 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV FRØYA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Innledning

Revisjon av årsregnskapet for 2022 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning 17.04.2023, det er en såkalt ren beretning uten kommentarer eller forbehold.

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

1. Skjema RF-1022 Lønns- og pensjonskostnader

Hovedformålet med skjemaet er å dokumentere at det er samsvar mellom lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp. Da det er avvik mellom registrerte innberettede beløp i skjema RF 1022 og avlagt årsregnskap, har vi vurdert at vi ikke kan signere skjemaet. Det er etter revisjonens vurdering totalt innberettet et for høyt arbeidsgiveravgiftsgrunnlag for 2022. Revisjonen har hatt dialog med kommunen ift avviket og er kjent med at kommunen vil korrigere for mye innberettet arbeidsgiveravgiftsgrunnlag for 2022 i 2023. Jfr nummerert brev nr. 4.

For senere år ber vi om at transaksjoner som skal på RF 1022 føres på egne kontoer i regnskapet, slik at regnskap enklere kan avstemmes mot innberettet beløp.

2. Avstemming av balanseposter

Konto 213610001 Ref. sykelønn- NAV har, pr 31.12.22, en relativt høy utgående balanse. I løpet av 2023 bør kommunen foreta en vurdering av fordringene på denne kontoen.

3. Videreutlån

Vår kontroll av videreutlån viser at kommunen har brukt mer av lån til videreutlån enn det som er budsjettet. Det er budsjettet som er styrende for finansieringen av videreutlån. Kommunen må derfor foreta nødvendige budsjettkorrigeringer dersom man låner ut mer enn det som tas opp i lån fordi man for eksempel har ubrukte lånemidler.

4. Lønn

I forbindelse med revisjon av lønnstransaksjoner har vi forstått det slik at grunnlag for lønnsutbetalinger i noen tilfeller er såkalte personalmeldinger, som legges inn og behandles elektronisk i lønnssystemet. Det var vanskelig å se ut fra lønnssystemet hvordan disse



personalmeldingene var anvist. I kommunens økonomireglement kap 11 står det at det skal foreligge anvisning før utbetaling skjer, og det innebærer kontroll av f.eks timeliste.

Det er tatt opp med kommunen at de bør vurdere anvisningsrutinene når det gjelder bruk av elektroniske personalmeldinger. Vi ber kommunen om å bli orientert om resultatet av disse vurderingene.

5. Opplysninger om budsjett i årsregnskapet

I regnskapsoppstillingene for kommuneregnskapet opplyses det i tillegg til selve regnskapet også om vedtatt opprinnelig årsbudsjett og det regulerte budsjettet.

For å sikre at det regulerte budsjettet som opplyses i regnskapet har med alle de budsjettendringer kommunestyret har vedtatt i løpet av regnskapsåret, og at disse er lagt inn riktig, er det nødvendig å ha en avstemming på dette. Kommunen har en avstemming, men det var et avvik i denne avstemmingen som det var vanskelig å finne fram til årsaken til. For senere år bør det, for alle budsjettendringene som tas inn i avstemmingen, gå klart fram hvilken sak de er vedtatt i, og det må være samsvar mellom de ulike delene i avstemmingen.

Det ble også tatt opp med kommunen at det var noen summeringer i det første regnskapet vi fikk oversendt som ikke stemte. Dette ble tatt opp med kommunen, og vi fikk et korrigert oppsett. For senere år ber vi om at alle regnskapsoppstillinger kontroll summeres før oversending til revisjonen.

6. 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 et blir endelig godkjent

Avslutningsvis

Vi ber om skriftlig svar på punktene i dette brevet innen 30.05.2023.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

- Kommunedirektør
- Økonomisjef
- Regnskapssjef
- Kontrollutvalg

