

**Orkland kommune**  
v/Kommunedirektør

Kontaktperson:  
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:  
16. juni 2023

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

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

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
**T** +47 907 30 300

## TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV ORKLAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Revisjonen av årsregnskapet for 2022 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning, endelig, den 15. juni 2023. Det er en ren beretning med unntak av omtale av andre forhold som gjelder pkt 1 i dette brevet.

Vi har i dette brevet, i tillegg til punkt 1, tatt inn noen mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

### **1. For seint avlagt årsregnskap**

Kommunen avla årsregnskapet for 2022 etter fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi var følgelig ikke i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning jfr kommuneloven § 24-8. Revisjonen pliktet derfor å avgi en negativ beretning den 15.04.2023 med tilhørende nummererte brev.

### **2. Kommunens avstemming og dokumentasjon**

Årsregnskap med noter ble oversendt til revisjonen 27. april 2023. Når regnskapet oversendes til revisjonen skal alle avstemminger være gjennomført og avstemminger skal gjøres tilgjengelig for revisjonen når regnskapet leveres. Noen avstemminger ble gjort tilgjengelige 2. og 3 mai. Flere avstemminger fikk vi etter dette tidspunktet. Totalavstemmingen for Orkland kommune ble lastet opp i oppdatert versjon 08.05.2023. Andre avstemminger har vi etterspurt underveis i revisjonen. Tredje, og siste versjon av skjema for avstemming av lønn RF-1022 ble mottatt 12.06.2023.

- For senere år må alle avstemminger være gjennomført og avstemminger skal gjøres tilgjengelig for revisjonen når regnskapet leveres

### **3. Bank, renter, utlån og kasse**

Årsoppgaver fra Nordea bank er fortsatt adressert til Agdenes og Orkdal kommune. Revisjonen har tatt opp dette med kommunen, og vi har fått tilbakemelding på at de vil ta tak i dette i 2023.

- Ber om å bli informert om hvordan det går med dette.

Det kan være utfordrende å foreta en avstemming av kontantsalg vedr salg Orkland kulturhus da dette foregår fra flere enheter. Revisjonen anbefaler at kommunen foretar en samlet avstemming av kommunens kontantomsetning spesifisert pr enhet.

- En samlet avstemming totalt for året bør legges med avstemmingen av årsregnskapet.



Iht. bokføringsforskriften §5-3-1 defineres kontantsalg som salg av varer og tjenester der kjøpers betalingsforpliktelse overfor selger gjøres opp ved levering. Bokføringsreglene stiller krav til dokumentasjon av kontantsalg og til dokumentasjon for telling av kassen.

- Revisjonen ber om at kommunen utarbeider rutiner for dokumentasjon og spesifikasjon som omtalt og ihht bokføringsregelverket vedr kontantkasser og kontantsalg.

I balansen står det noen utlån som det ikke var lagt med avstemming for. Revisjonen har etterspurt avstemming av disse og har fått tilbakemelding med forklaringer. For noen av utlånene er det aktuelt å foreta noen nærmere undersøkelser i løpet av 2023.

- Ber om at det for senere år legges med avstemming for alle utlån, med vurdering. For andre lån enn formidlingslån og sosiallån ber vi om at utlånsavtale legges med avstemmingen.

På memoriakontoene er det ført både ubrukte lånemidler, utlån og overtatt justeringsrett. Konto 299990801 er motkonto for kontoer både i gruppen ubrukte lånemidler og utlån. Dette gjør det mindre oversiktlig. Memoriakonto for utlån og justeringsrett mangler iflg. opplysninger fra kommunen, en del posteringer for å kunne være fullstendig.

- Revisjonen ber om at det i 2023 foretas en gjennomgang og korrigerings av memoriakontoene.

#### **4. Aksjer**

På konto 221152001, 221152002, 221152003 er det i 2022 ført posteringer ang. omstrukturering i Trønderenergi.

- Viser til tidligere henvendelser og ber om å få oversendt etterspurt dokumentasjon.

#### **5. Dokumentasjon på bilag**

Det har i løpet av revisjon av regnskap 2022 vært foretatt flere henvendelser til kommunen ang. dokumentasjon på bilag.

Bokførte opplysninger skal være dokumentert. Dokumentasjonen skal vise de bokførte opplysningenes berettigelse. (Jfr bokføringsloven §10)

Ved kontroll av bilag, og dokumentasjon vedlagt på disse ser vi, at det i noen tilfeller kunne ha vært bedre dokumentasjon.

Når det gjelder dokumentasjon på posteringer i regnskapet ang. innbetalinger i bank og korrigeringer på balanseposter var ikke dette tilstrekkelig i alle tilfeller.

- Dokumentasjon på bilag bør forbedres.

#### **6. Dobbelbetaling**

Det har i 2022 skjedd dobbeltbetaling av et relativt stort antall faktura.

- Revisjonen ber om en orientering om status angående tilbakebetaling av dobbeltbetalinger og registrering mot reskonto.
- Revisjonen ber om en beskrivelse av internkontrollen som nå foreligger ved betalinger, inkl fokus på sporbarhet av de kontroller som foretas.

#### **7. Anleggsmidler – varige driftsmidler**

Kommunen benytter anleggsmodul for å holde oversikt over sine anleggsmidler/varige driftsmidler, avskrivninger og nedskrivninger. Balansekonti for anleggsmidler må avstemmes mot anleggsmodulen for å sikre at det er samsvar. Vi har hatt noen utfordringer med å revidere anleggsmidlene og note 4 varige driftsmidler bl.a med å avstemme de ulike avskrivningsgruppene. Anleggsmidler fra Snillfjord kommune er ikke lagt inn i anleggsmodulen og skaper en differanse ved avstemmingen.

- Revisjonen anbefaler at alle kommunens anleggsmidler legges inn i anleggsmodulen
- Kommunen må avstemme anleggsmodulen mot saldo i balansen pr 31.12 både totalverdier og pr avskrivningsgruppe



## **8. Fond**

På noen av fondskontoene er det ført slik at det i balansen framkommer en debetsaldo. Når dette skjer er det sannsynligvis fordi det er brukt mer av fondene enn det var fond å ta av.

- Det må foretas en gjennomgang av fondene mhp evt. debetsaldoer, og foretas korrigeringer.

## **9. Selvkostområdene**

Beregninger fra Momentum benyttes for selvkostkalkylen.

Det har i løpet av revisjonen av regnskap 2022 vært behov for å etterspørre en del avstemming i forbindelse med selvkostområdene.

- For senere år ber revisjonen om at avstemming av selvkostkalkyle fra Momentum mot regnskapet gjøres tilgjengelig for revisjonen når regnskapet leveres.

## **10. Lukking av perioder, ordinær mva og mva.komp.**

Formålet med å lukke en periode er at det som rapporteres for en periode ( f.eks mva. og mva.komp) ikke er mulig å endre eller slette. Bokføringsforskriften §7-6 stiller krav til lukking av perioder

Iflg. kommunen så lukkes perioder i utgangspunktet når det rapporteres slik at det ikke er mulig å endre eller slette bokførte opplysninger, men gjenåpnes ved behov for andre typer

posterings. Revisjonen bemerker at når perioder åpnes for postering er det risiko for at det føres flere bilag enn de man har åpnet for postering av.

Lukking av perioder har vi tatt opp i tidligere årsoppgjørsbrev og vi har fått tilbakemelding på punktet tidligere også. Vi har tidvis hatt utfordringer med at perioder ikke har vært tilstrekkelig lukket ved den terminvise avstemming av momskompensasjon. Utfordringene med dette har blitt mindre, men er ikke helt fraværende.

- Vi ber om at kommunen har fokus på lukking av perioder for å sikre at det som rapporteres for en periode ikke er mulig å endre.

Balansen pr 31.12.2022 inneholdt flere konti som gjelder mva. som revisjonen har stilte spørsmål ved. Flere konti gjaldt ordinær mva og skyldes at terminoppgjøret for termin 6 ikke var postert. Ifølge kommune skyldes dette at rutinen i Visma som skulle sørge for dette ikke har virket som den skulle i 2022.

- Vi ber om å bli orientert om omtalt rutine i Visma fungerer slik den skal i 2023 og om hvilke avstemmingsrutiner kommunen har når det gjelder ordinær mva.

Kommunen opplyser at noen av balansekontiene gjelder postering av momskomp på bilag som er tatt inn i regnskapet etter at momskompen for 6. termin var levert. Dette er ifølge kommunen momskomp som er tatt med i oppgjøret for 1. termin 2023. Kommunen omtaler at dette skyldes behov for korrigeringer og fordelingsposter, som totalt medfører et negativt beløp til korreksjon mot mva.komp og kommunen omtaler dette som en form for periodisering.

- For senere kan ikke kommunen gjennomføre denne formen for periodisering når det gjelder ordinær mva og mva.kompensasjon.
- Dersom det er behov for å korrigere innrapportert beløp for ordinær mva eller mva.kompensasjon for terminen må dette gjøres ved å levere korrigerede oppgave.

## **11. Regnskapsskjema samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for investering**

Regnskapsskjemaet «oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investering» viser feil beløp for linje 1 «sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån. Dette medfører følgefeil i linjene 4, 9 og 11. Linje 1 skal inneholde sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån og videreutlån. Linje 15 i bevilgningsoversikt drift, er en utgift som burde ha vært tatt med i denne summen. Bruk av lån for å finansiere videreutlån og strykning av bruk av lån for finansiering av videreutlån burde ha vært med på henholdsvis linje 4 og 11 i regnskapsskjema «oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investering». Dette framgår av selve teksten i regnskapsskjemaet på omtalte linjer og av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning § 5-9 2. ledd.

- For senere år ber vi om at regnskapsskjemaet stilles opp som omtalt.



## 12. Noter

Revisjonen fant noen feil i tallene i notene til årsregnskapet både når det gjelder opplysninger til kommuneregnskapet og det konsoliderte regnskapet. Vi vurderte at dette ikke var vesentlige avvik.

- For senere år bør kommunen bedre kvalitetssikringen av noteopplysningene.

Det var i garantinoten for 2022 foretatt en endring av beløp under overskriften vedtatt garantiramme, slik at det er det opprinnelige lånets bruttobeløp som står, og ikke garantirammen i vedtaket.

Garantier ang. ReMidt IKS var ikke med i noten.

- For senere år bør vedtatt garantiramme opplyses som vedtatt garantiramme, og det bør foretas en gjennomgang av noten, for å sikre at alle garantier er med.

## 13. Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Kommunen redegjør i årsberetningen for budsjettavvik på bevilgningsoversikt drift 2. leddsoppstilling. Avviket som det er redegjort for er avviket etter at det er korrigert for vedtak av underordnet organ og bruk/avsetning til fond. Årsberetningen er kommunedirektørens rapport til kommunestyret om regnskapet, og det er budsjettavvik ift kommunestyrets vedtak det bør redegjøres for.

- For senere år bør kommunen kommentere vesentlige budsjettavvik ift kommunestyrets vedtak.

## Avslutning

Vi ber om at svar på dette brevet oversendes oss senest innen 31. august 2023.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ [monica.larsen@revisjonmidtnorge.no](mailto:monica.larsen@revisjonmidtnorge.no)

*Dokumentet er elektronisk godkjent.*

Kopi:

- Økonomisjef
- Regnskapssjef
- Kontrollutvalg

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 16.06.2023

Forseglet av



Posten Norge