



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

BR2023-0616 Tilbakemeldingsbrev etter revisjon Orkland kommune 2022 - signert 16.06.2023

Svar på tilbakemeldingsbrev etter revisjon av Orkland kommunes årsregnskap for 2022

Vi viser til brev av 16.juni 2023 med tilbakemeldinger og kommentarer etter revisjonen 2022. Nedenfor følger våre kommentarer og svar på de forhold som tas opp i brevet.

Vedr punkt 1. For sent avlagt årsregnskap

Vi har i 2022/2023 en endring på gang med nyansettelser og vi jobber for å få på plass et tilstrekkelig team og forbedring av våre rutiner slik at vi skal komme bedre ut av det ved avleggelse av regnskapet for 2023.

Vedr punkt 2. Avstemminger og dokumentasjon

Vi tar revisors kommentar knyttet til dette til etterretning og vil etterstrebe at alle avstemminger er gjennomført og tilgjengelig for revisor når vi avlegger regnskapet.

Vedr punkt 3. Bank, renter, utlån og kasse.

Vi oppfatter at det revisor tar opp under dette punktet kan oppsummeres til fire hovedpunkter:

- a.) Årsoppgaver fra Nordea
- b.) Avstemming kontantbeholdning
- c.) Tilstrekkelig avstemming på utlån
- d.) Gjennomgang av memoriakontoene

- a.) Vedrørende kommentar på årsoppgaver fra Nordea, vi har i 2023 ryddet og tatt tak i dette, slik at det ikke ligger årsoppgaver adressert til Agdenes eller Orkdal kommune mer.
- b.) Vi tar revisors kommentar på avstemming kontantsalg til etterretning og vil endre våre rutiner i forhold til avstemming av kassebeholdninger.
- c.) Vi tar revisors merknader på dette området til etterretning og vil se på våre rutiner og etterstrebe at det skal være tilstrekkelig avstemt og dokumentert.
- d.) Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at påpekte forhold blir rettet i 2023.

Vedr punkt 4. Aksjer.

Tidligere henvendelser fra revisor gikk ut på følgende:

- a.) Få en oversikt over fordelingsprosentene som var brukt i beregningene
- b.) Kopi av vedtak i generalforsamling i Trønderenergi i denne saken.

Dokumentasjon på fordelingsprosentene som var brukt i beregningene, og en kopi av vedtak i generalforsamlingen i Trønderenergi ligger på vårt fellesområde i teams.

Vedr punkt 5. Dokumentasjon på bilag.

Vi tar revisors kommentar til dette til etterretning og vil etterstrebe at dokumentasjonen i 2023 skal være tilstrekkelig. De fleste innbetalingene i bank blir postert via Cremul, der er systemet slik at samme informasjon som ligger i kontoutskriftene også ligger automatisk i bilaget. Derfor er rutinen vår at vi bare legger ved ekstra vedlegg der det er vedtak eller annen relevant dokumentasjon ut over det som fremgår av bankbilaget. Men vi er klar over at her har det ofte vært mangelfullt og vi tar revisors merknader knyttet til dette området til etterretning og vil etterstrebe at dokumentasjonen for fremtiden skal være tilstrekkelig.

Vedr punkt 6. Dobbelt betaling

Status her er at vi ennå i 2023 jobber med tilbakebetalingene og registrering mot reskonto. Vi har hatt en omfattende jobb i samarbeid med Visma med å rette opp og få registrert tilbakebetalingene mot reskonto. Har kommet langt, men ikke i mål ennå.

Vi har laget en skriftlig rutine på internkontroll som nå foreligger ved betalinger, denne ligger også tilgjengelig for revisor på vårt fellesområde på teams.

Vedr punkt 7. Anleggsmidler- varige driftsmidler

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil tilstrebe at dette kommer på plass i regnskapet for 2022.

Vedr punkt 8. Fond

Vi vil ta en gjennomgang av fondene og sørge for at alle fondskonti med debetsaldo blir korrigert.

Vedr punkt 9. Selvkostområdene

Vi tar revisors merknad på dette til etterretning og vil sørge for at når regnskapet leveres så skal avstemming av selvkostkalkyle fra Momentum mot regnskapet være tilgjengelig for revisjon.

Vedr. punkt 10. Lukking av perioder, ordinær mva og mva.komp.

Vi oppfatter at det revisor tar opp under dette punktet kan oppsummeres til tre hovedpunkter:

- Lukking og åpning av perioder
- Rutiner i Visma knyttet til ordinær mva.
- Korrigering av innrapportert beløp skal skje ved å korrigere oppgave.

a.) Dette er en problemstilling vi er klar over. Og fra og med nå er våre interne rutiner på dette området endret slik at åpning av perioder bare skal skje gjennom regnskapssjef. Dette for å ha en bedre kontroll og for å sikre at det bare blir åpnet hvis behovet er vesentlig.

- b.) Denne rutinen er dessverre ikke på plass, dette skyldes kapasitetsproblemer hos oss. Men vi jobber med Visma support om en løsning på dette området.
- c.) Vi tar revisors merknad på dette området til etterretning og heretter vil all korrigerende kun skje ved å korrigere oppgave.

Vedr. punkt 11. Regnskapsskjema samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for investering.

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at dette kommer på plass i regnskapet for 2023.

Vedr. punkt 12. Noter

Vi tar revisors merknad vedrørende avvik i notene til etterretning og vil ved senere år bedre våre rutiner på kvalitetssikring. Dette gjelder også punktet dere refererer til angående garantirammen.

Vedr. punkt 13. Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Vi tar revisors merknader til etterretning og vil sørge for at det for fremtiden vi bli kommentert hvis det er vesentlige budsjettavvik.

Med hilsen

Lisa Hammer
Regnskapssjef / Avdelingsleder økonomi

Orkland kommune - www.orkland.kommune.no

Sentralbord: 72 46 73 00

E-post: lisa.hammer@orkland.kommune.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.