

Til kontrollutvalget i
Ørland kommune

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

Dato:
19.12.2023

Nummerert brev nr. 2/2023

Nummerert brev

Etter kommunelovens § 24 skal revisor gi skriftlige meldinger i nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør om vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, og vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen.

Faktiske forhold

Kommunen har anskaffet nytt ERP-system (regnskapssystem/ økonomistyring). Nytt system ble tatt i bruk fra 1. mai, og vi registrerer at det har vært en god del utfordringer på vesentlige områder som påvirker registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, svakheter og mangler i forhold til internkontroll.

Dette gjelder blant annet at det ikke har vært mulig å gjennomføre avstemming av bank i regnskapssystemet. Det har i flere måneder i nytt system ikke vært mulig å få kjørt ut lønnsforslag for kontroll av enhetsleder/budsjettansvarlig slik det ble gjort i det gamle systemet. Dette har vært en vesentlig del av internkontroll på lønn som er den største utgiften i kommuneregnskapet. Modul for registrering av fravær og sykepengerefusjoner har ikke fungert. Fakturering ble forsinket, og det har vært utfordringer med kundefordringer og innfordring. Dette innebærer at tidligere etablert internkontroll på vesentlige områder i kommunen ikke lenger er mulig å gjennomføre, eller vanskelig lar seg gjøre. Det gir også utfordringer i forhold til bokføringslov at flere typer transaksjoner ikke føres rett tidig.

Hverken kommunen, eller kommunens regnskapsansvarlig på Fosen Regnskap har kontroll på åpning og stenging av perioder, og dette har ført til uheldige episoder som har ført til ekstra arbeid, og det er risiko for både tapt merverdiavgifts kompensasjon og feil periodisering i årsregnskapet hvis slike feil oppstår. Det er flere andre tilsvarende mangler eller mangelfulle innføringer som i seg selv ikke er like vesentlig, men som bruker mye av ressursene på regnskap som ellers kunne vært brukt til kvalitetssikring og kontroll.

Vi må på bakgrunn av dette sette en høyere risiko for at det kan bli vesentlige feil i regnskapet, og det fører til at vi må ha en langt større ressursbruk på oppdraget enn vi har budsjettet med. En del av disse svakhetene og feil kan veies opp for hvis moduler og kontroller kommer på plass før nyttår og avstemming og kontroller kan kjøres for hele perioden.

Konklusjon

Vi mener at det i sum er så mange mangler, feil og svakheter i det nye ERP-systemet at vi mener at det er riktig å varsle kontrollutvalget om risikoen for at dette kan føre til vesentlige feil i årsregnskapet. Det er viktig at vesentlige moduler og kontroller kommer på plass snarest.

Orkanger, 19. desember 2023

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig