

Notat

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- KJELL NÆSSVOLD, signert 16.06.2025 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet innholder

- 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 autenticiteten 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.

**Kommunedirektør
Ørland kommune**

Kopi: Kontrollutvalget

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 26. mai 2025 for Ørland kommune sitt årsregnskap for 2024. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet oversendes kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Fergekai Dybfest/Tarva (prosjekt nr. 50002). Utgifter ser ut til å gjelde investeringsformål (rehabilitering/oppgradering av fergekai), men mva. behandlingen er ikke konsistent. Det er krevd mva. komp. for ca. 49 % av utgiftene og mva. fradrag for ca. 51 % av utgiftene.
2. Avsetning til usikker forpliktelse
Det er foretatt avsetning til usikre forpliktelser. Dette må følges opp i nytt år, og foretas eventuelle korrigering av forpliktelse gjøres ut fra de faktiske forhold.
3. Periodisering.
En del feil periodisering i regnskapet. Men mest i investeringsregnskapet, som uansett finansieres med lån. Se på bilag nr. 90037706 (og nr. 10036794) som gjelder utgifter på kr 2.489.170 til Fosen regnskap 2024. Det ser ut som at bilaget ikke er riktig periodisert mellom regnskap 2025 og regnskap 2024.
4. Oppgradering omsorgsboliger (prosjekt nr. 55081). Skille drift/investering. Det er ført kr 574.536,51 i utgifter på prosjektet for 2024. Utgifter ser i hovedsak ut til å gjelde utgifter til gulv- og malerarbeid, som flikk/oppmaling vegger og tak, nytt gulvbelegg/lister, legging laminat etc. Vedlikeholdsutgifter (driftsutgifter)?
5. Leverandørregister.
Vi ber om at det ryddes i leverandørreskontroen.
6. Vi ber om at det ses på rutineene for utligning av sykepengerefusjon.
7. Salg av anlegg. Ifølge investeringsregnskap 2024 har Ørland kommune solgt Gamleveien 20, Kamhaugveien 1 A-C, Prestedalsveien 2, tomt Odins vei og bil med reg. nr. EL 20658. I anleggsregisteret er det registrert at følgende anlegg er tatt ut i løpet av 2024: Gamleveien 20, Kamhaugveien 1 og 5 og Fagerheims bol 20. Det ser derfor ut som at det ikke er samsvar mellom solgte anleggsmidler i investeringsregnskap 2024 og anlegg som er tatt ut av anleggsregisteret i 2024.

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KJELL NÆSSVOLD, 16.06.2025

Forseglet av



Posten Norge

8. Nettoaktivering anleggsmidler (og avskrivning?)

Vi har tatt opp at det er fem anlegg som ble aktivert netto i 2024. Og har fått tilbakemelding på at dette blir korrigert i 2025. NB! Vi har den 21.05.2025 fått ny e-post fra Ørland kommune v/Ørjan Dahl om at de mener at kommunen har pådratt seg ekstra utgifter og at de mener at inntektene fra eksterne aktører må komme til fradrag på anlegget (se utklipp av e-post nedenfor):


Dahl, Ørjan <orjan.dahl@orland.kommune.no>

Til: Simon Johan Bøkestad
Kopi: Strand, Ole Kristian <Ole.Kristian.Strand@orland.kommune.no>; Døsvik, Trine <TD@fosenregnskap.no>

on. 21.05.2025 15:06

Hei

Vi har nå gått igjennom disse prosjektene og vi mener at bruttotmetoden ikke kommer til anvendelse i prosjekt 50001-71002. Kommunen har pådratt seg ekstra utgifter og vi mener at inntektene fra eksterne aktører må komme til fradrag på anlegget.

Prosjekt	Prosjekt (T)	Regnskap	Tekst faktura	Kommentar
50001	Trafikksikkerhetstiltak	-50255	Tilrettelegging for drenering på område for sandballbane Bruholmen ØRLAND BALLKLUBB	Forberedelse sandvolleybane
50036	Rehabilitering av hovedavløpsnett på Brekstad	-310000	Bidrag omlegging av vannledning fra tomt 167/262 til tomt 167/188 FOSENKRAFT EIENDOM AS	Lagt om vannledning som gikk over privat tomt
50056	Kryss, veg og parkeringsløsninger på Brekstad	-723000	Bidrag fortau vest for Rådhusgata ØRLAND EIENDOM AS	Anlagt fortau i forbindelse regulert boligområde
65027	Brekstadbukta flytteprosjekt	-42000	Skilt Vipetangen	Felles skilt
71002	IKT, digitalisering og teknologiske løsninger	-47834	Salg av datautstyr	Salg av datautstyr

Vennlig hilsen


Ørjan Dahl
Leder økonomi og finans


Tlf 414 78 709

9. Kapitalkontoen. Det ser ut som at det er et uendret avvik fra tidligere år.

Formelle forhold

10. Avsetning og bruk av fond vises ikke brutto i oppstillinger etter § 5-4, 2.

11. Mangler linje 1-4 i oppstilling etter § 5-5, 2.

12. Note 6 mangler opplysning om vesentlige bundne fond.

13. Frist for avleggelse av regnskap.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 30.juli 2025

Orkanger, 16. juni 2025

Kjell Næssvold
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- KJELL NÆSSVOLD, 16.06.2025

Forseglet av



Posten Norge