

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.

Beskjed fra Fosen Regnskap om endret momsføring. Lisbeth forklarer «Det ble endret etter det ble lagt om til ord.mva på Valsneset utvikling. Tenkte at det skulle være ord.mva kai.» Etter dilaog med revisor kreves det fradag for ordinær moms på kai.

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.

OK. Fører konstaterte tap mot avsetning i 2025.

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.

Bilag 10036794: Utgifter og inntekter er ført mot hhv. 140.1200 og 140.2900 i 2024. Bilag 90037706 utlignes mot bilag 40067643.

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)?

Svart ut av Ørjan Dahl. Avdelingsleder har gått med på at dette er vedlikehold. Vi overfører utgiftene som lå i 2024 inn i drifta i 2025.

5. Leverandørregister.

Vi ber om at det ryddes i leverandørreskontroen.

Fosen Regnskap ser på dette etter ferien.

6. Vi ber om at det ses på rutinene for utligning av sykepengerefusjon.

Kommunen har hatt møte med Fosen Lønn og det er lagt en plan på å forbedre dette fremover.

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.

Se e-post av 25.4.25. *Tilføyelse i kursiv.*

Bila ferdig avskrevet. Kjøpt 2013. *Tas ut av anleggsregisteret i 2025.*

Tomt kjøpt i 1987 til kr. 9 768,00. Fant ikke anlegg.

Anlegg 10019 (Prestedalsveien 2) er registret som salg.

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):

Ingen tilføyelser til e-post av 21.5.25.

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

Avstemmer bevegelsen i løpet av året. Når balansen avstemmes, er det samme differanse 2021-24. Differansen 2020 skyldes blant annet føringer i forbindelse med sammenslåingen. Ber revisjon å komme med forslag til hvordan dette løses.

Formelle forhold

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

Det er på samme linje i oppstillingen også tatt med avskrivninger og andre inntekter. Vi tolker det slik at dette skulle vært på egen linje. I budsjett 2025 er det igjen brukt gammelt oppsett. Hvis eneste mulighet er å bruke samme oppsett som i vedtatt i budsjett, er ikke dette en problemstilling i oppstillingen til regnskap 2025.

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

Følges opp i årsoppgjør 2025. Linje 2-4 er prosjekt 91501, 91550 og 91561.

12. Note 6 mangler opplysning om vesentlige bundne fond

Følges opp i årsoppgjør 2025. De fem største fondene har pr 31.12.24 saldo større enn 1 mill.

27.06.2025
Mont Knudsen Erik