

Kommunedirektør i Holtålen kommune



4.juni 2025

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 4.06.2025 for Holtålen 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 vil bli oversendt 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. Budsjett og budsjettendringer

Vår revisjon har avdekket at kommunen ikke har gode nok rutiner når det gjelder vedtak og innlegging av budsjett i regnskapssystemet. Det har ikke vært mulig for revisor å kontrollere budsjettendringene gjennom året mot bevilgningsoversiktene. Dette viser også avstemmingen som kommunen selv har satt opp. Det er viktig at alle vedtak knyttet til budsjettendringer utarbeides slik at de enkelt kan sjekkes ved kontroll av bevilgningsoversiktene.

Det er også viktig at alle vedtak inneholder nødvendig finansiering og er utdypende slik at det er mulig å se om vedtaket er netto eller brutto. Mv kompensasjon bør inngå der det er aktuelt. Se f.eks. sak 25/10 Utleie av Svarthåggån. Her er det vedtatt investering, men ingen finansiering. For at dette vedtaket skal være gyldig (det er det ikke pt.), må det foreligge finansiering av investeringen.

2. Anleggsregister

Vår gjennomgang av anleggsregisteret mot hovedbok viser en del feil. Aktiverte anlegg stemmer ikke nødvendigvis med anskaffelseskost. Mv kompensasjon er ikke alltid aktivert. Det er også avdekket for lite aktivert beløp, da det er gjort fratrekk for finansiering av anleggsmiddelet. Gjennomgang av avskrivningene viser også at påkostninger på allerede eksisterende anlegg avskrives over maksimal avskrivningstid. Dette medfører at påkostningene får lenger levetid enn det opprinnelige anleggsmiddelet. Det vil ikke nødvendigvis være korrekt. Her må det gjøres en vurdering av gjenværende levetid slik at avskrivningene ikke overstiger dette.

3. Salg av aksjer og andeler

Vår gjennomgang har vist feil i føringene knyttet til salg av andeler. Kommunen har andeler i Nøra borettslag. Ved salg av leiligheter er det viktig å husk at deler av dette også gjelder salg av andeler. Det kan også være en fordel å føre alle føringene samtidig slik at både salg og ev. nedskrivning gjøres korrekt.

4. Avstemming inntekter

Vår kontroll av kontantomsetning viser at det ikke foreligger noen avstemming mellom forsystemet og regnskapet. Så lenge forsystemet ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet (DX, Convene eller andre systemer)

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:

• WENCHE HOLT, 04.06.2025

Forseglet av



Posten Norge

5. Andre inntekter
Kontroll av priser ved fakturering viser at det er benyttet feil sats ved fakturering av kulturskolekontigent. Vi ber om at kommunen får på plass rutiner som sikrer korrekt innleggelse av gebyrer for fakturering.
- Kontroll av inntekter fra skatt og formue viser at det er bokført for lite. Beløp mottatt i 2025 som vedrører 2024 er ikke korrekt periodisert. Vi ber om at rutinene skjerpes inn i 2025.
6. Skille drift - investering
Vår kontroll av investeringsregnskap har avdekket at det fortsatt er bokført utgifter i investering som vi mener hører hjemme i drift. Dette gjelder opplæringsvideo knyttet til bruk av brannsystemer. Vår vurdering er at dette er en driftsutgift og ingen investering.
7. Arbeidsgiveravgift av pensjon
Ved gjennomgang av pensjoner og balanseføring av arbeidsgiveravgift ser vi at det er avsatt arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler. Vi gjør oppmerksom på at ordningene fra KLP og SPK må vurderes for seg og det er bare i de tilfellene det foreligger netto forpliktelser (alts forpliktelsene er større enn pensjonsmidlene) at det skal settes av arb.giveravgift av nettoen.
8. Selvkost
Anbefaler bokføring av negative selvkostfond via Memoriakonto. Ikke behov for føringer av kalkulatoriske renter og avskrivninger på funksjonene så lenge dere bruker Momentum. Mindre avvik på driftsutgifter mot regnskapet. Det er også ført investeringer knyttet til Momentum. Da dette er korrigert ut av investeringsregnskapet i 2024, må dette også korrigeres i selvkostberegningen. Selvkostfond 31.12.24 i balansen stemmer ikke med beregningene. Det er ikke bokført renter på selvkostfondene. Som også tatt opp i fjor, bør negative selvkostfond tas inn under Memoriaposter for bedre kontroll.
9. Noter
Noter som ikke gir informasjon til brukerne, skal ikke tas med. Dette gjelder blant annet note 20 og 27. Gjør også oppmerksom på at notene skal nummereres fortløpende.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 27.06.2025

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

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:

- WENCHE HOLT, 04.06.2025

Forseglet av



Posten Norge