

BR2025-07.25 Tilbakemeldingsbrev Overhalla kommune 2024

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- MONICA NORDVIK LARSEN, signert 02.07.2025 med ID-Porten: BankID



Det signerte dokumentet inneholder

- 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 autentisiteten 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 i Overhalla kommune**

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 07.04.2025 for Overhalla kommune sitt årsregnskap for 2024. 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. Bevilgningsoversikt § 5-4 1. ledd og 2. ledd

Kommunen budsjetterer med bruk av disposisjonsfond også på 2. leddsoppstilling. Dette kan gjøre det utfordrende i en situasjon med behov for strykning. Revisjonen anbefaler budsjettering med bruk og avsetning disposisjonsfond, på 1. leddsoppstilling og heller øke rammene til enhetene.

Det er spesifisert renteutgifter- og inntekter, avskrivninger og motpost avskrivninger på oppstillingen. Dersom disse postene budsjetteres på 2. leddsoppstilling, skal de kun tas med på rammene på 2. leddsoppstillingen. Det vil medføre at bevilgningsoversikt 5-4 1. ledd og økonomisk oversikt drift vil vise ulike tall i forhold til disse postene. Dette er også omtalt i veileder til budsjettt- og regnskapsforskriften.

I opprinnelig budsjett for bevilgningsoversikt drift 2. ledd var ikke bruk og avsetning til fond samt renteinntekter- og utgifter, avskrivninger og motpost avskrivninger spesifisert slik det er omtalt veileder til budsjett- og regnskapsforskriften. Kommunen må sørge for at oppstillingskravene for budsjettskjemaet følges for senere år.

2. Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal inneholde en oversikt over den årlige utviklingen i gjeld og andre langsiktige forpliktelser i planperioden, jfr budsjett- og regnskapsforskriften § 5-7. Langsiktig gjeld er omtalt under finansielle måltall, men ellers kan vi ikke se at langsiktig gjeld er omtalt. Oversikten framkommer ikke i avsnittet om forskriftsrapporter. Revisjonen anbefaler at kommunen tar inn oversikten ihht BRF § 5-7 blant de andre forskriftsskjemaene i budsjettdokumentet.

3. Dokumentasjon

Det ble nødvendig å etterspørre dokumentasjon for påløpt lønn.

For senere år ber vi om at nødvendig dokumentasjon legges med på bilagene. Det skal framgå av bilaget hvordan beløpet for påløpt lønn er beregnet.

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:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 02.07.2025

Forseglet av



Posten Norge

Noen avstemminger måtte etterspørres.

For senere år må alle avstemminger gjøres tilgjengelig for revisjonen senest samtidig med at regnskapet oversendes. I «Regnskapsmappa» fra NKRF, som oversendes kommunen fra revisjonen, framgår aktuelle avstemminger.

4. Bankkonto på årsoppgave fra bank
Årsoppgave fra banken viser tre kontoer som ikke er en del av kommuneregnskapet. Vi har tidligere kommentert at disse kontoene må overføres til riktig org.nr. Vi ser at dette fortsatt ikke er gjort pr 31.12.2024 og ber om at det gjennomføres i 2025.
5. Kontroll lønnsjournaler
Kommune har etablert en kontroll av lønnsjournaler. Dette er en hensiktsmessig kontroll som kan forhindre at det utbetales uberettiget lønn. Revisjonen har kontrollert kontrollen for noen måneder i 2024 og ser at det er flere enheter der det framgår at kontrollen ikke er gjennomført. Revisjonen anbefaler at kommunen skjerper rutinen og innarbeider en rutine for oppfølging av kontrollen av lønnsjournaler slik at svarprosenten øker i 2025.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 29.08.2025

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen

Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ monica.larsen@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi:
Kontrollutvalg
Økonomisjef

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:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 02.07.2025

Forseglet av



Posten Norge