

Revisjonsnotat til årsregnskapet 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Vefsn kommune

Møtedato

16.09.2025

Saknr

32/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/412 - 29

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Revisjonsnotat 2024 - Vefsn kommune

Kommunedirektørens oppfølging av revisjonsnotat

Saksopplysninger

Sammen med revisjonsberetningen for 2024 sendte revisor også den 11. april 2025 et revisjonsnotat som orientering og grunnlag for oppfølging fra administrasjonen. Det som tas opp i revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold, og er ikke avgjørende for konklusjonen i årsberetningen. Hvis de samme forhold gjentas, kan det likevel få betydning for revisjonsberetningen senere.

De forholdene som er påpekt er:

1. Omsetningsrapport for kontantkasse.
Revisor har etterspurt, men ikke mottatt årsrapport fra Convene og avstemming av kontantkassen for legekontoet mot regnskap for 2024.
2. Arbeidsgiveravgift pensjon.
Det er innrapportert mer pensjon ift. oppgaver fra KLP og SPK med kr 95.726. Dette innebærer at det er betalt kr 4.882 for mye i arbeidsgiveravgift.
3. Avsetning arbeidsgiveravgift av positiv pensjonsforpliktelse.
Det er avsatt arbeidsgiveravgift (fordring) på kr 3.859.100 av netto positiv pensjonsforpliktelse for KLP. Det skal ikke avsettes arbeidsgiveravgift når det er positiv pensjonsforpliktelse. Denne avsetningen er kun en balansepostering, og har derfor ikke så stor betydning. Revisor ber likevel om at dette korrigeres i 2025.
4. Feriepenger.
Det er avvik mellom avsatte feriepenger i regnskapet og lønssystemet Visma HRM. Revisor ber om at det ses på rutineene for avstemming lønssystemet HRM mot regnskapet.

Vefsn kommune har gitt revisor svar i brev av 11. juni 2025 (vedlegg).

I kommunens svar vises det til følgende:

1. Kommunen har lagt til avstemming av årsrapport fra Convene i rutineene for årsoppgjøret og for regnskapsåret 2025 vil denne avstemmingen foreligge dokumenter i regnskapsmappen. Avstemminger av kontantkasser er en del av årsoppgjør rutineene og at kontantkassen for legekontoet ikke forelå er sånn sett en rutinesvikt.
2. Disse har sammenheng med avstemminger mot HRM. For å bedre avstemmingen gjennom året har kommunen nå lagt opp til terminvise avstemminger mot HRM. Det vil forhåpentligvis gi som resultat at differanser avdekkes og avklares tidligere.
3. Her er det lagt inn en advarsel i excell-arket som beregner pensjonsforpliktelsene, slik at en fremover unngår at det blir bokført arbeidsgiveravgift på positiv pensjonsforpliktelse.

4. Se punkt 2.

Vurdering

Kontrollutvalgets sekretariat viser til kommunedirektørens svar på revisors tilbakemelding etter årsrevisjon og anbefaler kontrollutvalget å ta den skriftlige redegjørelsen til orientering.