

Til
Hemnes kommune
v/kommunedirektør

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	209	Bengt Bjørgan bb@komrevnord.no	95 43 24 32	02.07.2025

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON FOR 2024

Vi viser til vår revisjonsberetning for 2024 datert 13.06.2025. Nedenfor ønsker vi å påpeke forhold som vi er blitt kjent med under vår revisjon, som vi ønsker nærmere avklaring på, men som ikke har hatt konsekvens for årets revisjonsberetning.

Årsregnskapet:

Årsregnskapet måtte korrigeres for enkelte feil, og det var mange noter som måtte korrigeres etter første gangs avleggelse. Her må kommunen forbedre sin internkontroll slik at dette ikke er tilfelle ved senere års avleggelser.

Bidrag:

Ut fra den informasjonen vi har mottatt fra kommunen kan det se ut som om at utbetalinger av bidrag til flyktninger (nødhjelp via prepaidkort og livsopphold via Visma velferd) er blitt belastet regnskapet to ganger. Selve utbetalingen til den enkelte flyktning er korrekt utbetalt kun en gang. Vi ber kommunen følge opp sin egen tilbakemelding til oss hvor det fremkommer at

- Det i løpet av juli 2025 vil bli utarbeidet skriftlig rutine for regnskapsbehandling av bruken av prepaidkort og filoverføring fra Visma velferd.
- Skriftlig rutine oversendes revisor.
- Balansekonto 21371010 - Interimskonto DIPS Front AS må avstemmes

Avdrag:

For 2024 har kommunen belastet regnskapet med for høye avdrag. Dette ved at avdrag på fem lån betalt i 2025 er utgiftsført i 2024. Iht gjeldende KRS nr. 3 om Lån - opptak, avdrag og refinansiering skal, sitat *“Avdrag på lån skal etter anordningsprinsippet utgiftsføres på transaksjonstidspunktet, dvs. på det tidspunktet kommunens gjeldsforpliktelse overfor långiver faktisk reduseres”*.

Vi ber kommunen være oppmerksom på dette for fremtidige bokføringer av avdrag, slik at avdrag som skal i regnskapet for 2025 betales innen 31.12.2025

Utbetaling av tilskudd til andres investeringer:

Administrasjonen kan kun utbetale tilskudd til andres investeringer iht. vedtatte budsjett. For 2024 finner vi at innarbeidet vedtak var på 650 000 kroner mens kommunens faktiske utgiftsføring var på 750 000 kroner. Vi ber om at det for ettertida gjøres tilstrekkelig budsjettreguleringer.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Salg av driftsmidler og fast eiendom:

Våre kontroller viser at kommunen har solgt driftsmidler og fast eiendom for totalt kroner 718 433:

ART:	ART TEKST:	OPPRINNELIG BUDSJETT:	REGULERT BUDSJETT:	REGNSKAP 2024:
3660	SALG DRIFTSMIDLER	-	-	150 000 - 486 623
3670	SALG FAST EIENDOM	-	1 800 000 -	3 800 000 - 231 810
SUM;		-	1 800 000 -	3 950 000 - 718 433

I kommunens anleggsmodul er det ikke ført avganger av driftsmidler. Vi ønsker derfor avklaring på hvorvidt kommunen har avglemt å føre dette ut av anleggsmodulen, eller om anlegget var avskrevet på tidspunktet for salget.

Avskrivningstid på investeringer:

Våre kontroller viser at kommunen har gjort en aktivering på anlegg 64350001 på ca. 9,6 millioner kroner. Anlegget er en ombygging og oppgradering av bolig for å bedre planløsningen og innredningen til boliger for funksjonshemmede. I 2023 og 2024 er kostnader for dette anlegget aktivert i anleggsgruppe med 50 års avskrivningstid selv om boliger ifølge budsjett- og økonomiforskriften skal avskrives over 40 år. Vi ber om at kommunen korrigerer denne aktiveringen, samt gjennomgår øvrige aktiveringer i anleggsmodul med formål å sikre at det ikke foreligger andre tilsvarende feil.

Artsbruk for arbeidsgiveravgift

Vi konstaterer at kommunen bruker både art 098 og art 099 ved postering av arbeidsgiveravgift. KOSTA-veilederen presiserer at arbeidsgiveravgift skal føres på art 099. Vi ber kommunen innrettes seg etter dette, slik at rapportering på KOSTRA-art blir korrekt.

Netto pensjonsforpliktelser og beregning av arbeidsgiveravgift

Vi minner om KDD sin uttalelse fra 2023: [Avklaring om beregning av arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser](#). Her fremkommer det at hver pensjonsordning skal ses hver for seg. Og det skal kun beregnes arbeidsgiveravgift dersom man i den enkelte pensjonsordning har netto pensjonsforpliktelser slik som Hemnes hadde i SPK i 2024. Det skal ikke beregnes arbeidsgiveravgift i pensjonsordninger der man har netto pensjonsmidler, slik som Hemnes kommune hadde i pensjonsordningene (fellesordningen, sykepleierordningen og folkevalgtordningen) i KLP i 2024. Vi ber om at dette tas høyde for i kommende regnskapsår.

Eldre utestående refusjonskrav knyttet til sykepenge

Vi konstaterer at av ca. kr 3 mill. i utestående sykepenge/foreldrepengekrav pr 31.12.24 så utgjør ca. kr 1 mill. av dette krav knyttet til refusjonsperioder som er over 1 år tilbake i tid. Etter vår vurdering er det lite sannsynlig at kommunen vil få hele dette beløpet refundert. Vi ser heller ikke at kommunen har gjort en evt. avsetning for mulige tap knyttet til eldre år. Det er ellers en rekke mindre både debet- og kreditbeløp i årene 2019-2023 som det bør ryddes opp i.

Årsverk og endring i antall årsverk

Vi ber om en oversikt over antall årsverk i kommunen pr. 31.12.24 og pr 31.12.23 fordelt på områder. Vi anbefaler at omtale av utviklingen innen årsverk i kommunen omtales i årsberetningen for ettertiden.

Selvkost**Avsetning fond og saldo memoria**

Kontroll av balansen mot etterkalkylen i Momentum pr. 31.12.2024 viser at det er avsatt henholdsvis kr 339 000 og kr 119 703 for mye til selvkostfond vannverk og feiing. Memoria kontoene for vann og feiing i balansen er også justert ulikt det etterkalkylen i Momentum viser i henhold til akkumulert underskudd. Korrigering av fond og memoria gjøres i 2025 regnskapet.

Tabell over differanser

ART	ARTT	IB_2024	Bevegelse 2024	UB_2024	Momentum UB	Differanse
25199914	SELVKOSTFOND VANNVERK	-	339 000,00	- 339 000,00	-	- 339 000,00
25199941	SELVKOSTSFOND FEIING	-	178 348,00	- 178 348,00	- 119 703,00	- 58 645,00
29200001	SELVKOST VANN	1 318 890,00	- 1 870 896,00	3 189 786,00	3 125 502,00	64 284,00
29200002	SELVKOST AVLØP	- 341 901,00	- 3 071 794,00	2 729 893,00	2 729 893,00	-
29200003	SELVKOST FEIING	186 621,00	117 290,00	69 331,00	-	69 331,00

Note 19 Resultat Helgeland Avfallsforedling IKS konsern

Det er tatt inn note for resultat, men den er for hele virksomheten Helgeland avfallsforedling IKS konsern. Vi ber kommunen om å presentere en note for årsregnskapet 2025 som viser resultatet for Hemnes kommune for renovasjon og slam.

Registrering av budsjettvedtak

Vi ber kommunen sørge for å etablere gode interne rutiner for å sikre seg at vedtatte budsjettreguleringer gjennom året blir fulgt opp med registrering i Visma. For 2024 er vedtatt budsjettregulering for investering, jf. KS sak 58/2024 ikke blitt lagt inn.

Regnskapsskjema etter § 5.4

Ovennevnte skjema viser avvik for linjen for "Andre skatteinntekter". Linjen viser merinntekter på over kr. 45 mill. Dette sees i likhet med tidligere år i sammenheng med at budsjettet for naturressursskatt ligger under inntekts og formuesskatt mens inntekten kommer inn på andre generelle driftsinntekter. Vi ber kommunen ordne opp i linking slik at linjene for regnskap blir korrekt sett opp mot kolonnen for budsjett for disse.

Budsjettoppfølging

På generelt grunnlag ber vi kommunen ha fokus på budsjettoppfølging. Dette blant annet for å sikre seg at budsjettposter styres mot riktig inntektskonto. For 2024 ser vi at blant annet at inntekter på art 1622 «Gebyrinntekter avgiftsfri» og art 1640 «Mva-pliktige gebyrer» har store avvik mellom regnskap og budsjett. Dette skyldes i all hovedsak at budsjettposten ikke er koblet opp mot inntektskontoen. Dette vil da naturlig nok gi avvik.

Kapitalkonto

Kommunen har i mange år dratt med seg et avvik på kapitalkontoen. For 2024 er det ytterligere kommet til noen feil. Dette må ryddes opp i nå i 2025 slik at kapitalkonto ikke har avvik ved avstemming av denne.

Utlån

Det er avvik i sammenhengene for sosiale utlån, startlån og andre utlån, og vi anbefaler følgelig kommunen å avstemme sammenhengene før regnskapet avsluttes samt gjør vurdering av nedskriving dersom det er aktuelt for de ulike typene utlån.

Bank

Det er avvik mellom saldo i regnskapet og saldo angitt i års oppgave fra bank for flere bankkonti. Åpne poster var ikke forklart, noe som skal gjøres i avstemmingene.

Oppgjør knyttet til Vefsn kommune og samarbeid om krisesenter

Vi ser her at oppgjør for dette samarbeid skjer på etterskudd hvert år. For 2024 er det utgifter knyttet til 2023 som er bokført. Vi ber Hemnes gå i dialog med Vefsn kommune/krisesenteret og sørge for å få utgiftene til dette samarbeidet på rett år.

Ordinær mva

I 2024 ble det levert to oppgaver for termin 4 og tre oppgaver for termin 6.

Vi ber om tilbakemelding på hva årsaken til korrigeringene og hva som eventuelt er gjort i forhold til rutiner i 2025.

Faktiske feil

Vi har registrert følgende faktiske feil vedrørende inntekter som samlet utgjør kr. 218 000,- for mye inntektsført.

For lite skatteinntekter kr. 1 179 738 - for lav inntekt - faktisk feil.

For mye inntektsført kr 288 109,- fra Imdi - for høy inntekt - faktisk feil.

For mye inntektsført ressurskrevende kr. 1 109 000,- for høy inntekt - faktisk feil

Samlet utgjør ikke disse en vesentlig feil og vi ber derfor ikke om at disse feilene korrigeres i regnskapet for 2024. Disse er også vurdert sammen med manglende inntektsføring av tilskudd fra Nordland Fylkeskommune på kr. 800 000,- kommentert under avsnittet **Avstemming av balansekontoer**.

Her må kommunen ved senere års avleggelse av årsregnskapet se til at slike avvik ikke forekommer.

Avstemming av balansekontoer

Ved avleggelse av årsregnskapet for 2024 var flere av de vesentligste balansekontoene ikke avstemt. Spesifikt gjelder dette balansekonto 23293002 «kortsiktig gjeld» og 21371007 «kortsiktige fordringer». Begge kontoene inneholder en rekke poster, og for å unngå mulige feil bør kommunen ha gode rutiner for oppfølging gjennom året og avstemming pr. 31.12. Dette vil da kunne gi en betryggende sikkerhet for at både gjeld og fordringskontoen viser reelle beløp i kommunens regnskap.

For å illustrere dette ser vi for 2024 at Hemnes kommune fikk utbetalt 2,8 mill. fra Nordland fylkeskommune. Av dette var kr. 2 mill. inntektsført i 2023 med motpost balansekonto 21371007 «kortsiktige fordringer». Ved mottak av tilskuddsbeløpet i 2024 er hele beløpet på kr. 2,8 mill. ført mot denne balansekontoen. Her skulle kr. 0,8 mill. vært inntektsført i 2024 og 2 mill. ført mot balansekontoen. Resultateffekt er da at regnskapet for 2024 viser 0,8 mill. for lite inntekter. Hadde kommunen avstemt denne kontoen før årsregnskapet ble avlagt ville denne feilen sannsynligvis blitt avdekket og korrekt bokføring blitt gjort.

Vi vil også bemerke at det ved revisjon av balansekonto 23293002 “kortsiktig gjeld” er avdekket en del eldre poster for perioden 2019 – 2023 som ikke er utlignet i påfølgende år. Dette må kommunen få ryddet opp i nå i 2025.

Bundne fond

For 2023 ble det fra vår side utstedt eget brev vedr. bundne fond hvor vi på generelt grunnlag oppfordret kommunen til å ta en total gjennomgang av alle bundne fond. Slik gjennomgang ble da gjort av kommune høsten 2024 og resulterte i omklassifisering av en rekke fond fra bundne til frie fond. Fra vår side ble det gjort ytterligere oppfølging ved at vi den 22.11.2024 utstedte nytt brev om bundne fond og ba om skriftlig svar innen 19.12.2024. Vi har pr. dags dato ikke mottatt noe skriftlig svar, og vi ber om svar på dette nå for å kunne følge opp bundne fond ved vår revisjon av kommunen.

I tillegg ber vi om informasjon hva kommunen tenker ift. balansekonto 25199062 Kompensasjon utbyggingsavtale der saldo er kr. 3 255 451 pr 31.12.2024. Dette er midler som stammer helt tilbake til 2014, og det har vært svært lite bruk av dette fondet de siste tre år. Intensjonen må jo være å få brukt av fondet iht. formålet som blant annet er til næringsformål.

Kommunen har bundne fond for ca. kr. 2 millioner som ikke har vært bruk av i 2023 og 2024. Her ber vi om svar på hvorfor dette skjer. Intensjonen med tildeling av bundne midler er at de skal brukes til øremerkede forhold.

KomRev NORD ber om skriftlig tilbakemelding på det ovennevnte innen 22. august 2025.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Hemnes kommune
Økonomisjefen i Hemnes kommune

This documents contains 5 pages before this page

Dokumentet inneholder 5 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 5 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 5 sider før denne side

Detta dokument innehåller 5 sidor före denna sida

Inge Johannessen

KomRev NORD IKS, NO986574689MVA, Sjøgata 3, 9405, Harstad

1973957b-1d5c-41fb-a2bf-fab18e69d8e0 - 2025-07-02 16:10:46 UTC +03:00

BankID - faf4aab0-a941-4f3a-8730-d2c1443cfd68 - NO

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmitateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende