

**Kommunedirektør i Høylandet kommune**

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 16.05.2025 for Høylandet 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. Avleggelse av årsregnskapet og årsberetning og avstemminger
Revisjon mottok årsregnskapet for 2024 etter fristen for å avlegge årsregnskap som er 22. februar i følge kommuneloven § 14-6. I det årsregnskapet som ble oversendt revisjon den 28.02.2025 var det vesentlig feil. Revisjonen mottok årsberetningen den 8. april 2025. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars ifølge kommuneloven § 14-7.

Når årsregnskapet avlegges og oversendes til revisjon skal alle avstemminger være gjennomført. Revisjonen måtte etterspørre noen avstemminger underveis.

Årsregnskap og årsberetning skal avlegges innen kommunelovens frister og dokumentene skal på avleggelsestidspunktet være ferdig avstemt. For senere år må avstemminger gjøres tilgjengelig for revisjonen senest samtidig med at regnskapet oversendes. II «Regnskapsmappa» fra NKRF, som oversendes kommunen fra revisjonen, framgår aktuelle avstemminger

2. Avstemming av budsjett
I den første versjonen av årsregnskapet var det vesentlige feil når det gjelder opplysninger om budsjett både når det gjelder drifts- og investeringsregnskapet. Kommunen korrigerte de første versjonene av regnskapet pga disse avvikene. Endelig versjon av årsregnskapet er signert av kommunedirektør den 6. mai. Avstemming av budsjett er en viktig kontroll som kommunen må gjennomføre før regnskapet avsluttes og avlegges. Det er et eget regneark i avstemmingsmappa (omtalt i punkt 1) som bør benyttes til formålet
For senere år må avstemming av budsjett være gjennomført før årsregnskapet avlegges.
3. Avslutning av driftsregnskapet
Kommunen har et budsjettavvik som viser et betydelig merforbruk i 2024 og avsetning til disposisjonsfond på kr 259 000 som burde vært strøket ihht strykningsbestemmelsene i budsjett- og regnskapsforskriften (Forskrift om økonomiplan §4-2. Beløpet som ikke er strøket er ikke av vesentlig betydning, men det er brudd ift forskriftens bestemmelser.
For senere år må regnskapet avsluttes i samsvar med bestemmelsene i forskriftens kapittel 4.
4. Manglende avsetning fond
NTE-midler mottatt i 2024 burde vært avsatt til fond, noe som ville økt utgiftene for 2024.
For senere år bør det foretas en gjennomgang om alle bruk og avsetning til fond er gjennomført før årsregnskapet avsluttet. Det bør foretas en vurdering om den manglende avsetningen i 2024, skal avsettes i 2025.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 05.08.2025

Forseglet av



Posten Norge

5. Leverandørgjeld
Det er en differanse på kr 115 447 mellom det som står som leverandørgjeld i hovedboka og leverandørreskontroen.
Differansen har stått siden 2014 og bør korrigeres
6. Premieavvik
Kommunen fører pensjon og premieavvik på samme konto.
Dersom kommunen hadde opprettet egne konti for premieavvik i regnskapet ville det ha lettet avstemmingen av bokførte pensjonsutgifter sammenlignet med opplysninger om pensjonsutgifter fra pensjonsleverandør og avstemminger mellom innberettet pensjonsutgifter ift. kontrolloppstillingen og A07 1-12 mot regnskapet.
Revisjonen anbefaler at det opprettes egne konti i regnskapet for premieavvik.
7. Attestasjoner
Revisor opplever at flere attestasjoner blir levert nært opp til fristen for rapportering. Kommunen bør sende inn attestasjoner i god tid før fristen går ut. Attestasjoner skal oversendes til revisjonen minst 14 dager før frist (dvs minst 10 arbeidsdager, ferier og helligdager må hensyntas). Dersom det er attestasjoner med omfattende grunnlag som skal gjennomgås vil vi trenge lengre tid. Det er også attestasjoner som har egne frister, som f.eks ressurskrevende tjenester.
For senere attestasjoner minner vi om at attestasjoner som hovedregel skal oversendes ti revisjonen minst 14 dager før frist for rapportering.

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

Brekstad, 5. august 2025

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
Namsos lønn og regnskap

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, 05.08.2025

Forseglet av



Posten Norge