



REVISJON MIDT-NORGE SA

Brugata 2
7715 STEINKJER

Tilbakemelding på revisjonsnotat 2025

Viser til revisjonsnotat mottatt pr. mail den 16. april 2026 og ønsker med dette gi en tilbakemelding på de 6 forbedringspunktene som kom fram i notatet. Vi setter pris på at revisor gir oss et revisjonsnotat som hjelper oss på riktig vei mot et perfekt økonomiarbeid med økt kvalitet og kontroll.

Her kommer kommentarer og løsninger på de ulike forbedringspunktene i samme rekkefølge som notatet:

1. Avstemming av startlån

Det står i notatet at saldo i regnskapet er for høy i forhold til innrapportert, men som jeg kan se er saldo på art 22275010 kr 22 670 734 mens innrapportert lånesaldo er på kr 22 758 236. Differansen er sum påløpte, forfalte, ikke betalte renter kr. 87 501 som legges inn i lånesaldo og gjelder 6 lånetakere som ved innrapporteringen blir feil i forhold til regnskapsført lånesaldo. Derfor vil jeg manuelt rette opp årsoppgavene for 2026 før innsending under kontroll av årsoppgaver i lånemodul Visma. Da vil sum lånesaldo bli riktig ved innrapportering og i regnskapet art 22275010 pr. 31.12.26.

2. Budsjett og budsjettrutiner

Revisor oppdaget forskjell i bevilgningsoversikt § 5-4 1.ledd og 2.ledd i Økonomiplan 2025 – 2028 og årsbudsjett 2025 mot opprinnelig budsjett presentert i samme oppstillinger i regnskapet. Viser seg at oversiktene som følger budsjettvedtaket mangler sum andre generelle inntekter men brutto resultat blir riktig som regnskapet. Vi har satt i gang en jobb sammen med Framsikt for å få ordnet opp i disse obligatoriske oppstillingene slik at vi får de helt riktige og slipper lage de selv med bruk av hjelperegneark.

Vi vil også følge rådet fra revisor om å legge nye bevilgningsoversikter ved hver budsjettreguleringssak til politikerne. Da vil vi hele tiden ha kontroll på vedtatt regulert ramme pr. budsjettområde og investeringer.

3. Årsberetningen – rapportering avvik på rammeområder

Når vi har fått hjelp av Framsikt til å få riktige bevilgningsoversikter vil jeg bruke disse til å forklare budsjettavvikene i årsberetningen for 2026. Da skal budsjettavvikene kommenteres utfra bevilgningsoversikt § 5-4 2.ledd som viser netto bevilgning pr. område uten bruk/avsetning til fond og overføringsinntekter fra staten.

4. AGA på netto positivt premieavvik KLP

Har etter samtale med forrige oppdragsansvarlig hatt forståelse at det ikke skal beregnes arbeidsgiveravgift av positivt premieavvik. Vil foreta beregning av arbeidsgiveravgift i årsregnskapet for 2026.

5. Aktivisering av kirkens eiendom

Opprettingen og løsningen av dette punktet ligger vedlagt som eget dokument.

6. Noter

- I. Skal påse at UB KLP EK-innskudd blir med i note 4 i årsregnskap 2026.
- II. Skal ta ut ikke-avskrivbare anleggsmidler (tomter) i årsoppgjøret neste år ved beregning av minimumsavdrag i note 8.
- III. Skal be Shmil komme med opplysninger om ramme og utløpsdato på garantien slik at note 12 blir komplett.
- IV. Vil neste år ta med tilleggsgodtgjørelse/naturalytelser til kommunedirektør og ordfører i note 16 Ytelser til ledende personer i virksomheten.

Med hilsen

Monica Hoff
Økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk og sendes uten håndskrevet signatur

Vedlegg

- 1 Pkt. 5 Aktivisering av kirkens eiendom