

Kommunedirektør i
Nærøysund kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 11.04.2025 for Nærøysund kommune sitt årsregnskap for 2024. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. 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.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Bokføring og avstemming lønn

Vi ser at kommunen har et forbedringsområde når det gjelder bokføring og avstemming av lønnsopplysninger. Vi anbefaler at all bokføring av lønn bokføres på KOSTRA arter for lønn. Det sikrer riktig rapportering og forenkler avstemming av lønnsområdet både for kommunen selv og andre. Vi er også av den oppfatning at all periodisering på lønnsarter bør føres mot bestemte balanseposter slik at det er enkelt å avstemme bokført lønnsutgifter mot innrapportert i A-melding. Områder vi mener det er vesentlig at kommunen selv avstemmer mellom regnskapsført og innrapportert er arbeidsgivers andel pensjon, refusjon, og en totalavstemming lønn og innrapportert. Formålet med en avstemming er å finne avvik, som man da må vurdere om må korrigeres, eller om avviket har en forklaring slik at man kan konkludere at det er avstemt og uten vesentlige feil.

For refusjon anbefaler vi at man ser på rutiner i forhold til balanseføringene, slik at man har mulighet for å avstemme mellom regnskap og innrapportert.

2. Avstemming inntekter

Kommunen har flere utsalgsteder med kontantomsetning. Kontantomsetning er definisjonen på levering av varer og tjenester som betales ved leveringstidspunkt, uavhengig av om oppgjørsform er kontantbetaling, oppgjør via Vipps eller kort og bankterminal.

Vi anbefaler at kommunen innfører rutiner for avstemming av bokført salg i året mot omsetningsrapport fra kassasystem for hele året. Dette forutsetter at kommune bokfører omsetningen på kontodimensjoner som kan avstemmes direkte mot omsetningsrapporter på de ulike utsalgsstedene.

Det er i tillegg viktig at man sikrer gode rutiner/internkontroll rundt kontantomsetning både for å sikre riktig bokføring, men ikke minst for å sikre de som er ansvarlig for kassene mot uriktige beskyldninger for mislighet.

3. Balanse

Vi ser at balansekonto fra 2023 på feilaktig beregnet aga netto pensjonsmidler fortsatt står igjen i 2024. Motkonto vil kun være kapitalkonto, så det har ikke noen resultateffekt, så nevner det bare i dette notatet til forbedring. Kommunen har blant annet flere «hjelpeskonti» i balansen som ikke er oppgjort pr 31.12. Dette bygger opp under inntrykket av at bedre rutiner på avstemming og dokumentasjon av alle vesentlige balanseposter vil forbedre kvaliteten på endelig balanse.

4. Pliktige skjema

Forskriften for årsbudsjett og årsregnskap har nå vært gjeldende noen år, og vi ser noen mindre forhold vi vil ta opp, men da vi ikke finner at dette er tatt opp med kommunen tidligere, tar vi det kun i dette notatet som forbedringspunkt.

- 5-4 andre ledd skal vise avsetning og bruk av fond pr budsjettområde
- I årsregnskapet skal både opprinnelig vedtatt og regulert budsjett kun inneholde kommunestyrets budsjettreguleringer

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 30.05.2025

Steinkjer, 11. april 2025

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig