

Revisors notat Vega kommune 2022

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- HEIDI ANITA GALGUFTEN, signert 11.05.2023 med ID-Porten: BankID Mobil



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Vega kommune
v/kommunedirektøren

Kontaktperson:
Heidi Galguften

Dato og referanse:
11.05.2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Revisors notat 2022

Nummererte brev til kontrollutvalget 2022

Vi vil først henvise til nummererte brev 5 og 6-2022 datert 17.4.2023 til kontrollutvalget som gjengis nedenfor:

Nummerert brev 5 til kontrollutvalget grunnet for sen avleggelse av årsregnskapet

«Bakgrunnen for at vi har avgitt en negativ beretning pr 17.april er følgende:

Ifølge e-post fra kommunedirektøren den 1.april 2023 ble vi gjort oppmerksom på at årsregnskap 2022 var avlagt 21.3.2023. Årsregnskapet var lagt på Teams-mappe uten at revisor ble varslet om det.

I henhold til kommunelovens § 14-6 skal årsregnskapene avlegges senest 22. februar og årsberetningen senest 31. mars iht. KL § 14-7.

På grunn av sen avlevering har revisor ikke vært i stand til å få revidert regnskapet innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 17.04.2023. Vi har derfor avgitt en foreløpig negativ revisjonsberetning»

Vi vil orientere kommunedirektøren om at den negative revisjonsberetningen er trekt tilbake i endelig revisjonsberetning datert 11.05.2023. Se omtale under Andre forhold i revisors beretning.

Nummerert brev 6 til kontrollutvalget angående manglende etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven

«Det henvises til brev nr 4 datert 16.desember 2021 hvor det ble gitt en negativ uttalelse i forbindelse med etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven. Det ble avdekket at Vega kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Som en oppfølging av vår negative uttalelse i 2021 vil vi orientere kontrollutvalget at vi pr dags dato ikke har mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer og bruken av kapitalvarene».

Vi forutsetter at dokumentasjonen vil bli utarbeidet og fremlagt revisjonen i forbindelse med revisjon av regnskapet for 2023. Dere må gjerne ta kontakt hvis det er noe som er uklart i den forbindelse.



Nedenfor er omtalt forhold av mindre betydning, uten konsekvens for revisjonsberetningen 2022.

1. Balanseregnskapet

1.1 Kasse turistinformasjon

Det henvises til revisjonsnotatet fra 2021 hvor det ble tatt opp at kasse turistinfo står i kommunens balanse med kr 1.394. Det ble bedt om at midlene overføres til Verdensarvsenteret. Vi kan ikke se at det er gjort i 2022 da beløpet fortsatt fremkommer av kommunens balanseregnskap. Vi forutsetter at det gjøres innværende år.

1.2 Konto 21310000 Folketrygd og andre kr 568 461,16

Saldoen består av et gammelt beløp (bredbånd) fra 2016. Det må tas en vurdering av om denne fordringen fortsatt er reell eller om den skal tapføres.

1.3 Konto 21370050 Fordring kultur

Saldo kr 100.000 - gjelder refusjon reiselivsprosjekt (tilbake i år.. før 2019) Det er sagt at kommunen skal sjekke opp denne fordringen, men den står der fortsatt. Er den reell?

1.4 Konto 23214200 Skyldig arbeidsgiveravgift

Balansposten viser for lite avsatt i forhold til skyldig for 6.termin med kr 195 246,-. Innbetalt arbeidsgiveravgift i 2022 stemmer med sum arbeidsgiveravgift i skjema A07 og er således korrekt innbetalt. Det skal være samsvar mellom det som er balanseført som skyldig arbeidsgiveravgift pr 31.12. og skyldig 6 termin.

1.5 Pensjon

Balanseført arbeidsgiveravgift netto pensjonsforpliktelse KLP viser et større avvik. Det kan se ut som om beløpet er ført med feil fortegn. Det har ingen resultatmessig effekt, men vi ber om at balanseposten korrigeres slik at beløpet samsvarer med faktisk avgiftsbeløp for 2023.

1.6 Konto 23275011 Forskudd kommunale avgifter kr 2 397,90

Ut fra inngående balanse 1.1. ser det ut som dette gjelder et eldre beløp som fortsatt står på denne balanseposten - beløpene skal iflg kommunens avstemming gjelde trekk til dekning av gjeld og da er det viktig at det godskrives riktige personer.

1.7 Konto 23275032 - Gaver - testamentariske gaver kr 416.805,99.

Dette er ifølge kommunedirektøren en gave til Prestegården. Pengegaven kom inn i regnskap i 2016 og er budsjettet brukt i økonomiplan. Vi ber om status på til hva og når kommunen tenker å bruke gavemidlene.

2. Driftsregnskapet

2.1. Inntekter legekantor

Vi har bedt om å få oversendt utskrift fra betalingsterminalen legekantoret for 2022. Den er ikke mottatt. Det er ønskelig at vi for senere år får utskriften som en dokumentasjon på den omsetningen som har vært ved legekantoret. Kommunen bør gjerne ta den ut ved utgangen av året, og legge den ved som en dokumentasjon av regnskapet.



3. Investeringsregnskapet

3.1 Prosjekt 46132 Plattinger kommunale bygg

Det ble stilt spørsmål vedrørende nevnte prosjekt, da det for oss ser ut til å gjelde platting på flere steder. Bokføringen viser at prosjekt 46132 er splittet i forhold til aktivering. Kr 24.975 er aktivert prosjekt 594058 omsorgsbolig Høgåsmyra, mens resten er aktivert på prosjekt 595043 VAS. Spørsmålet vedrørende prosjekt plattinger er ikke besvart av kommunen og tas derfor opp i revisors notat for endelig avklaring med hensyn til den bokføringen som har skjedd. Aktivering foretatt gruppe 40 og 50 år.

4. Noter

Det er et krav om at det i regnskapet skal angis notehenvvisninger for de regnskapsposter hvor det er aktuelt, både i driftsregnskap, investering og balanseregnskap. Det er ikke påført notehenvvisninger i årsregnskapet for 2022.

Vi har følgende kommentarer til enkeltnoter.

Note 5 Utlån og note 7 Avdrag på utlån
Fjorårstallene i disse notene stemmer ikke.

Note 9 Garantier
Note 9 mangler opplysninger om hvilket formål garantier gjelder, type garanti og vedtatt garantiramme.

Note 11 Selvkost
Kostnader avløp stemmer ikke med det som er bokført i Agresso og oppført underskudd er for lavt. Fjorårstallene stemmer ikke.

5. Annet

5.1 Avstemming og dokumentasjon av balanseposter

I bokføringslovens § 11 er det hjemlet at alle balanseposter skal være dokumentert med mindre de er ubetydelige.

Avstemminger og dokumentasjon skal foreligge samtidig med at årsregnskapet avlegges. Vi anser dokumentasjon litt mangelfull. Følgende avstemminger/dokumentasjoner manglet da regnskapet ble levert;

Komplett anleggsregister (en pdf-kopi av anleggsregisteret lå på Teams, men den blir vanskelig å bruke for oss da linjene ikke kan følges bortover, men kommer på et ark lengre bak)

Låneoppgaver – innlån

Reskontro etableringslån

Feriepengeliste

Avstemming av skyldig skattetrekk og andre balanseposter vedr lønn



5.2 Innhentelse av revisjonsoppgave bank pr 31.12.2022

Revisjonsoppgaven pr 31.12 viser ansatte som har sluttet som fortsatt står med disposisjonsrett. Ny ansatt - som hentet ut både revisjons-/årsoppgave står ikke på den oversikten. Vi ber om at det tas kontakt med bank slik kun de som er berettiget til det, har disposisjonsrett til kommunens bankkontoer.

5.3 Finansreglement

Kommunen har et eldre reglement fra 2010 som ikke er fornyet. Reglementet bør tas opp til fornyelse i forbindelse med inneværende valgperiode.

5.4 Brukerlogg Agresso

I forbindelse med kontroll av hvilke ansatte som er lagt inn med anvisningsmyndighet i regnskapssystemet, ble det forsøkt tatt ut en brukerlogg fra Agresso. Denne loggen var mangelfull og viste kun anvisninger foretatt på balansepostene og ikke de anvisninger som er gjort på drifts- eller investeringskontoene i regnskapet. Dette er tatt opp i epost med kommunedirektøren den 11.1.2023 hvor vi ba om at saken tas opp videre med regnskapsleverandør Tieto Evry for å klargjøre hvorfor loggen er mangelfull i Vega og ikke hos de øvrige nabokommuner som vi også har revisjon av. Vi har ikke mottatt tilbakemelding om at dette skal ha kommet i orden.

5.5 Rutiner ved avlønning av vikartimer skole

I rutinebeskrivelsen for skolen, opplyses det om at lærer skriver timeliste og det foretas kontroll mot oversikt for benyttede vikarer. Deretter blir timer ført over på excelark som er et dokument som består av flere sider. Overføring fra et dokument til et annet øker faren for feil og i tillegg framstår dette excelarket "rotete". Vårt forslag er at kommunen finner en annen løsning på vikartimene, gjerne et elektronisk system hvor man slipper både overføring fra manuell liste og punching.

6. Årsberetning

Det er i kommunelovens § 14-7 stilt krav til hva en årsberetning skal inneholde. Vi finner at årsberetningen i stor grad oppfylder kravene, men finner lite omtale om det som er hjemlet i §14-7 2 ledd pkt f) – hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven §26.

Svar imøteses innen 25.mai 2023.

Med vennlig hilsen

Heidi Galguften
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: økonomisjef
kontrollutvalg

