



Kommunedirektør i Frøya kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2025 for Frøya 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.

1. Dokumentasjon

Det var ikke med dokumentasjon på opptelling av alle kontantkassene som er registrert i regnskapet pr. 31.12.24. For senere år ber vi om at det benyttes opptellings skjema som fylles ut ved oppstilling pr 31.12. og signeres.

Revisjonen måtte etterspørre dokumentasjon på flere utlån i regnskapet. Kommunens praksis ift behandling av forskuttering utlån spillemidler bør evalueres. Alle utlån på konto 222 må ha et gjeldsbrev som et utgangspunkt, og utlån må forankres i lov som f.eks startlån, vedtak i KST eller vedtatte forskrifter.

For senere år må dokumentasjon på utlån gjøres tilgjengelig for revisjonen, sammen med kommunens avstemming og vurdering av utlån pr 31.12, på teamsområdet.

2. Balansekontoer

Konto 232890021 Annen kortsiktig gjeld

Bilag eldre enn et år står fortsatt igjen som en del av UB pr 31.12.24. Bilag fra tidligere år bør vurderes og evt. korrigeres i 2025.

Konto 232640091 Skyldig arbeidsgiveravgift

Det er vanligvis posterings fra lønn i periode 11 og 12 som skal utgjøre saldoen pr 31.12. Det blir en differanse ved avstemming av UB 31.12.24 på denne kontoen.

For senere år må UB på konto 232640091 Skyldig arbeidsgiveravgift avstemmes mot posterings i regnskapet fra lønn på kontoen i periode 11 og 12, og innrapportert på A07 for nov og des.

Differanse på konto 232640091 Skyldig arbeidsgiveravgift må avklares og korrigeres i 2025.

Konto 232890091 Avsatt feriepenges og 232640092 Aga av avsatt feriepenges

Det lå ikke med en avstemming av konto for avsatte feriepenges mot feriepengeliste sammen med avstemmingene for 2024. For senere år må denne avstemmingen foretas og legges med sammen med avstemmingene.

For senere år må det også foretas en avstemming av UB på konto 232640092 Aga av avsatt feriepenges, mot arb.g.avg sats ganger avsatte feriepenges.

Konto 232890079, 232640099, 23289009 og 232640098 gjelder periodisering av lønn.

Det lå ikke med en avstemming av periodiseringskontoene mot periodiseringsrapporten sammen med avstemmingene for 2024. En avstemming av dette viser at det i 2024 ble en mindre differanse som hovedsakelig skyldes at det er tilbakeført mer i 2024, enn det som ble periodisert til 2023 i 2023. Dette bør korrigeres i 2025.

Det må for senere år foretas en avstemming av UB på konto 232890079, 232640099, 23289009 og 232640098, mot det som iht periodiseringsrapporten er periodiseringen for året.

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, 02.07.2025

Forseglet av



Posten Norge

Konto 240640001 Arb.g.avg netto pensjonsforpliktelse
Dersom pensjonsmidlene er større enn pensjonsforpliktelsen («overfinansiering») for en pensjonsordning, skal det ikke beregnes arbeidsgiveravgift for denne pensjonsordningen. Det var gjort i 2023 og det ble tatt opp med kommunen at retningslinjer fra KDD må følges for senere år. Retningslinjer er fulgt i 2024, men feilen fra 2023 er ikke korrigert. Dette er kun balanseføring mot kapital konto, ingen betydning for driftsresultat. Beløpet bør korrigeres til riktig beløp i 2025.

3. Avstemminger grunnlag arbeidsgiveravgift

Kommunen har foretatt en avstemming av grunnlag for arbeidsgiveravgift i regnskapet, mot innberettet. Veileder til bruk av kontoplan (Kostraveileder) gir bl.a informasjon om hvilke kontoer som skal benyttes til utgifter som er arbeidsgiveravgiftspliktige. Avstemmingen viser at det må tas hensyn til to kontoer i regnskapet, som ikke er listet opp som konto som benyttes til utgifter som er arbeidsgiveravgiftspliktige, for å avstemme dette i 2024. For 2025 må det påsees at alle utgiftene som det skal innberettes og beregnes arbeidsgiveravgift av, føres på kontoer som iht. veileder skal benyttes for slike utgifter.

4. Kontroll av lønnsjournaler

Kommunen har i 2024 tatt i bruk kontroll av lønnsjournaler på WEB. Revisjonen har mottatt en oversikt utarbeidet av kommunen som viser hvilke enheter som har svart på gjennomført kontroll. Kontroll av lønnsjournaler på WEB har ikke vært i bruk så lenge ennå, og det anbefales at kommunen innarbeider rutiner for en oppfølging av dette slik at svarprosenten øker i 2025.

5. Totalavstemming

Kommunen har lagt med en totalavstemming av årsregnskapet sammen med avstemmingene. Av total avstemming går det fram at det blir et avvik i sammenhengene på B Utlån, som skyldes utlån som foretas som et ledd i kommunesamarbeid. En del av det som er ført som utlån i regnskapet gjelder samarbeidskommune. Dette gjøres opp totalt sett kommunene imellom og får ingen resultatmessig virkning, men regnskapsmessig må denne føringen vurderes og evt. endres for senere år.

Konto 259900991-25990992 Kapital konto

Kommunen har foretatt en totalavstemming årsregnskap 2024, og i denne er det også en avstemming av kapitalkonto. Denne viser en beregning av hva saldo på kapitalkonto skal være iht saldo 31.12.24 på anleggsmidler, langsiktig gjeld og ubrukte lånemidler. Årets endring av kapitalkonto stemmer, men det er en differanse fra tidligere år. Det var samme differanse pr 31.12.23, og dette ble også tatt opp i tilbakemeldingsbrev etter revisjon av regnskap 2023. Revisjonen ber om at det undersøkes hva som er årsaken til denne differansen og at evt. korrigeringer foretas i 2025.

6. Regnskapsoppstillinger, budsjett, noter og årsberetning

I regnskapsoppstillingene for kommuneregnskapet opplyses det i tillegg til selve regnskapet også om vedtatt opprinnelig årsbudsjett og det regulerte budsjettet.

Kommunen har foretatt en avstemming av at budsjettendringene som er lagt inn i regnskapet er iht vedtatte budsjettendringer. Skjema fra regnskapsmappen (3.3 Kontroll revidert budsjett i regnskapet) er benyttet. Budsjettavstemmingens fane for 5-5. 2.ledd er ikke fullstendig fylt ut. For senere år ber vi om at også denne fylles ut fullstendig.

Det har vært utfordrende å forstå hvordan vedtakene vil endre regulert budsjett i bevilgningsoversiktene i drift og investeringer. For senere år må vedtak i budsjettendringssaker utformes på en slik måte at det går klart fram hvordan dette endrer bevilgningsoversiktene.

§5-5 2l Bevilgningsoversikt investering

Regnskapsskjema §5-5 2.ledd er ikke satt opp helt likt med budsjettet, og på oversikt pr prosjekt er ikke kolonne for opprinnelig budsjett tatt med. Iht kommunelovens §5-2 skal det også være med opprinnelig budsjett. For senere år må regnskapsskjema §5-5 2.ledd settes opp på samme måte som i budsjettet, og opprinnelig budsjett må være med på oversikt pr prosjekt §5-5 2l.

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



§5-6 Økonomisk oversikt drift

Det var i avlagt regnskap 2024, i økonomiskoversikt etter §5-6, i kolonne for opprinnelig budsjett, noen avvik på linjene som utgjør sum driftsinntekter og sum driftsutgifter i forhold til vedtatt opprinnelig budsjett, men ikke avvik på brutto driftsresultat. Det må for senere år påsees at det er samsvar mellom det som er vedtatt opprinnelig budsjett og det som legges inn i regnskapsoversikten.

Noter

0 Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og org. av kommunen, ser ikke ut til å være oppdatert iht ny kommunelov og forskrift på enkelte punkter. For senere år bør noten oppdateres.

Note 14 Selvkostområder bør for senere år inneholde informasjon om renovasjonsordningen.

Årsberetning

Mottatt årsberetning inneholdt regnskapsoppstillinger som formelt sett, på noen punkter, ikke var satt opp helt likt med regnskapsoppstillinger i avlagt regnskap. For senere år, må det dersom regnskapsoppstillingene gjentas i årsberetningen, være de samme oppstillingene som benyttes, også mhp hvordan de formelt sett er satt opp.

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

Med vennlig hilsen

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
- Regnskapssjef

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, 02.07.2025

Forseglet av



Posten Norge