



Frogn kommune

inkludert Drøbak Frogn Idrettsarena KF

Oppsummering revisjon 2022

mai 2023

Oppsummering revisjon 2022

Innledning

Vi har nå gjennomført vår revisjon for 2022 for Frogn kommune og Drøbak Frogn Idrettsarena KF, og ønsker i den anledning å gi enkelte innspill og kommentarer til administrasjonen og kontrollutvalget. I tillegg til våre kommentarer som følger i vår rapport, er det løpende kommunisert forhold som vi vurderer er av mindre vesentlig art. Noen av disse fremkommer som kommentarer under oppsummering av utført arbeid uten at vi har sett det nødvendig å innhente tilbakemelding fra administrasjonen.

Der vi har avdekket forhold som vi mener er av betydning for kontrollutvalget har vi innhentet tilbakemelding fra administrasjonen. Slike forhold blir presentert særskilt rett etter denne siden.

Vi gjør oppmerksom på at hovedhensikten med vår revisjon er å gi oss muligheten til på en forsvarlig måte å uttale oss om regnskapet. Våre kontroller er utført på testbasis og må ikke oppfattes som tester for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for regnskapet. Det må også understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontrollen kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Erfaringer fra revisjonen



Område	Beskrivelse	Kommentar fra administrasjon
Selvkostfond	Fra revisjonen i 2021 påpekte vi at selvkostfond for vann var eldre enn 5 år. Per 31.12.2022 er det ingen selvkostfond over 5 år.	Administrasjonen forventer ingen selvkostfond eldre enn 5 år per 31.12.22. Alder på selvkostfondene følges opp både i forkalkyler og etterkalkyler i samsvar med ekstern samarbeidspartner
Drøbak Frogn Idrettsarena KF	- For KF'et har vi tidligere år påpekt at budsjettet ved behandling ikke har vært formelt satt opp i henhold til gjeldende budsjettforskrift. Vi registrerer at dette også er tilfellet i 2022. - KF'et har ikke fremlagt kontrollspor mellom presentert opprinnelig budsjett i regnskap mot vedtatt opprinnelig budsjett. Forholdet er kommentert i vår revisjonsberetning.	Administrasjonen informerer om at det er beklagelig at det ikke er på plass i 2022. KF'et har ansatt egen kontroller som vil sikre at dette følges opp i henhold til regelverket fremover.



1.

Inntekter



Regnskapsposter

- Inntekter
- Kundefordringer



Revisjonstilnærming

Inntekter/Kundefordringer

Vi har gjennomgått utvalgte rutiner, gjennomført analyser, og innhentet oppgaver for å få bekreftet skatt- og rammetilskudd og vi har attestert på større tilskuddsordninger. Vi har ikke avdekket vesentlige avvik knyttet til inntekter.

Fordringer

Vår gjennomgang av kundefordringer har ikke avdekket at det foreligger risiko for tap på kundefordringer som vil være vesentlig for regnskapet for 2022.



2.

Innkjøp



Regnskapsposter

- Kjøp av varer og tjenester
- Leverandørgjeld
- Bank



Revisjonstilnærming

Kjøp av varer og tjenester/leverandørgjeld

Vi har gjennomgått sentrale rutiner på innkjøpsområdet og i forbindelse med momskompensasjon og ulike attestasjonsordninger foretatt stikkprøver av utgifter og kontroll av attestasjon og anvisning. Vi har ikke avdekket svakheter av betydning knyttet til innkjøp.

Leverandørgjeld

Vi har gjennomgått kommunens rutine for oppfølging av leverandørgjeld og foretatt kontroll av periodiseringer.

Bank

Vi har innhentet og gjennomgått dokumentasjon på avstemming av bank og kontrollert mot årsoppgaver. Vi har også fulgt opp internkontroll / fullmakter tilknyttet utbetalinger. Ingen avvik avdekket i revisjonen og vi anser at det er etablert tilfredsstillende rutiner.



3.

Lønn



Regnskapsposter

- Lønnskostnader
- Sykepengerefusjon
- Annen godtgjørelse
- Reiseregninger
- Pensjonsmidler
- Pensjonsforpliktelse
- Pensjonskostnad
- Premieavvik



Revisjonstilnærming

Lønnskostnader

Vi har gjennomgått internkontrollen på lønnsområdet, foretatt analyser og sett på avstemminger av skattetrekk, arbeidsgiveravgift, sykerefusjon mv. Vi har ikke avdekket andre forhold eller svakheter av betydning.

Pensjoner

Vi har gjennomgått bokføring av aktuarberegninger og sett på avstemming av innbetalt premie til pensjon mot innberettet innbetalt premie og opplyst innbetalt premie i aktuarberegningene. Vi har også sett på de parametere og forutsetninger som benyttes i aktuarberegningen. Vi har ikke avdekket feil ved vår gjennomgang.



4.

Driftsmidler



Regnskapsposter

- Bygninger/tomter
- Maskiner og utstyr
- Inventar
- Av- og nedskrivninger



Revisjonstilnærming

Driftsmidler

Vi har gjennomgått avstemming av anleggskartotek mot regnskap og driftsmiddelnote til regnskapet. Det er ingen endringer i regnskapsprinsipper. Ingen indikasjoner på vesentlig feil når det gjelder skillet mellom drift og investering. Vi er kjent med at kommunen har justert sine rutiner knyttet til overføring av driftsmidler under arbeid til avskrivbare driftsmidler når disse er ferdigstilt og tilhørende oppstart av avskrivning.



5.

Finansområdet



Regnskapsposter

- Finansielle investeringer og plasseringer
- Gjeld
- Finansinntekter
- Finanskostnader



Revisjonstilnærming

Finansielle aktiva og gjeld

Vi har gjennomgått administrasjonens avstemminger av lån mot eksterne oppgaver. Vi har også gjennomgått beregning av minimumsavdrag. Vi har ikke avdekket feil i forbindelse med vår gjennomgang.



6.

Periodiseringsposter



Regnskapsposter

- Kundefordringer
- Andre kortsiktige fordringer
- Leverandørgjeld
- Annen kortsiktig gjeld



Revisjonstilnærming

Periodisering

Vi har gjennomgått med administrasjonen rutiner for periodisering og gjennomgått vesentlige balanseposter pr 31.12.2022. Vi har også vurdert risiko for feil i periodisering av utgifter i forbindelse med vår gjennomgang av momskompensasjon for 1. termin 2023. Vi har ikke avdekket vesentlige feil i kostnadsperiodisering for 2022.

Vi har innhentet advokatbrev fra Sands Advokater og forespurt kommuneadvokaten knyttet til pågående rettsprosess angående Hent AS saken. Basert på advokatenes omtale og vurdering av saken, anser vi kommunens behandling av saken i årsregnskapet for 2022 som forsvarlig. Vi vil også opplyse at vi er kjent med at dom i saken forventes avgjort i løpet av kort tid.



7.

Avsetning for forpliktelser



Regnskapsposter

- Annen kortsiktig gjeld
- Avsetning for forpliktelser



Revisjonstilnærming

Avsetning for forpliktelser

Vi har gjennomgått vesentlige avsetningsposter og annen kortsiktig gjeld pr 31.12.2022 og forespurt administrasjonen om det er hendelser etter balansedagen eller usikre forpliktelser som kan påvirke regnskapet for 2022. Vi er ikke kjent med at det foreligger vesentlige forpliktelser som ikke er hensyntatt i regnskapet for 2022 eller at det foreligger vesentlige usikre forpliktelser som ikke er hensyntatt i regnskapet for 2022.



8.

Ikke rutine transaksjoner



Regnskapsposter

- Potensielt alle



Revisjonstilnærming

Ikke rutine transaksjoner

Vi er så langt ikke kjent med ikke rutine transaksjoner av vesentlig betydning for regnskapet for 2022.



9.

Merverdiavgift



Regnskapsposter

- Merverdiavgift



Revisjonstilnærming

Merverdiavgift

Vi har løpende gjennom 2022 attestert på kommunens merverdiavgiftskompensasjonsoppgaver og foretatt nødvendige kontroller. Noen mindre feil er korrigert i dialog med administrasjonen.



10.

Investeringsregnskapet



Regnskapsposter

- Poster i investeringsregnskapet



Revisjonstilnærming

Inntekter og utgifter

Det er redegjort for øvrige større investeringsprosjekter i egen note til årsregnskapet. Vi har ikke funnet indikasjoner på vesentlig feil når det gjelder skille drift og investering. Vi har gjennomgått kommunens avstemming av anleggskartotek mot regnskapet. Det er så langt vi kan se ingen endringer i avskrivningsprinsipper, og vi er ikke kjent med at det foreligger nedskrivningsindikatorer. Som tidligere er det noe etterslep på gjennomføring av investeringsprosjekter i forhold til regulert budsjett.



11.

Selvkost



Regnskapsposter

- Selvkostfond
- Selvkostnote



Revisjonstilnærming

Inntekter og utgifter

Vi har gjennomgått kommunens selvkostnote mot regnskapet og vurdert størrelse på selvkostfond. Vi har ikke avdekket feil.

I henhold til selvkostforskriften skal selvkostfond ikke være eldre enn 5. år. Vi har ikke avdekket vesentlige avvik. I selvkostforskriften som trådte i kraft 01.01.2020 er det satt en øvre grense på bruk av fond på 5 år etter at underskudd/overskudd oppstår.



12.

Budsjett



Regnskapsposter

- Budsjettall i årsregnskapet



Revisjonstilnærming

Korrekte budsjettall i årsregnskapet

I forbindelse med kontroll av obligatoriske regnskapsoppstillinger til årsregnskapet har vi på stikkprøvebasis kontrollert at tall for opprinnelig og regulert budsjett samsvarer med vedtak.



13.

Disponeringer/egenkapital



Regnskapsposter

- Disponeringer i årsregnskapet
- Noteinformasjon kapitalkonto og disposisjonsfond



Revisjonstilnærming

Disponeringer / egenkapital

Vi har gjennomgått administrasjonens dokumentasjon til årsregnskapet og kontrollert noter mot underliggende dokumentasjon. Vi har sett spesielt på avstemming av kretsløp, kapitalkonto, arbeidskapital og fond. Vi har ikke avdekket vesentlige feil.



14.

Årsregnskap og årsberetning



Regnskapsposter

- Årsregnskap med noter
- Konsolidert årsregnskap
- Årsberetning



Revisjonstilnærming

Årsregnskap og årsberetning

Vi har gjennomgått årsregnskapet og kontrollert noter mot underliggende dokumentasjon og vår revisjondokumentasjon. Vi har sett at det er samsvar mellom årsberetning og årsregnskap og vurdert om årsberetning og noter gir tilfredsstillende informasjon ihht kommunelov og god kommunal regnskapsskikk.

Vi har gjennomgått konsolidert regnskap. Vi har ikke avdekket avvik i kontrollen.

Vi har gjennomgått årsberetningens beskrivelse av tallmessige budsjettavvik og avvik på budsjett premisser. Vi anser denne å gi dekkende beskrivelse av aktuelle avvik.



15.

Drøbak Frogn Idrettsarena KF



Regnskapsposter

- Inntekter
- Lønnsutgifter
- Pensjon
- Merverdiavgift



Revisjonstilnærming

Løpende drift, driftsinntekter og utgifter

I forbindelse med revisjonen har vi gjennomgått rutiner knyttet til løpende inntekter, driftsutgifter og lønn. Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter.

Pensjon:

Vi har gjennomgått bokføring av aktuarberegninger og sett på avstemming av innbetalt premie til pensjon mot innberettet innbetalt premie og opplyst innbetalt premie i aktuarberegningene. Vi har også sett på de parametrene og forutsetninger som benyttes i aktuarberegningen. Vi har ikke avdekket feil ved vår gjennomgang.

Merverdiavgift

Vi har i forbindelse med terminvis attestasjon på momskompensasjon også foretatt kontroller av momskompensasjon for Drøbak Frogn Idrettsarena KF. Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter.



16.

Drøbak Frogn Idrettsarena KF



Regnskapsposter

- Budsjett
- Årsregnskap



Revisjonstilnærming

Budsjett

Styrebehandlet budsjett er formelt ikke satt opp i tråd med budsjettforskriften.

Årsregnskap og årsberetning

Vi har gjennomgått årsregnskapet og kontrollert noter mot underliggende dokumentasjon og vår revisjonsdokumentasjon. Vi har sett at det er samsvar mellom årsberetning og årsregnskap og vurdert om årsberetning og noter gir tilfredsstillende informasjon ihht kommunelov og god kommunal regnskapsskikk. Vi har avdekket at opprinnelig budsjett tall i årsregnskapet ikke stemmer overens med opprinnelig budsjett. Se for øvrig omtale i årsregnskapet til KF'et

Vi har gjennomgått årsberetningens beskrivelse av tallmessige budsjettavvik og avvik på budsjett premisser. Vi anser denne å gi dekkende beskrivelse av aktuelle avvik.