



KOMREV NORD IKS
Sjøgata 3

9405 HARSTAD

Min čujuhus
Vår ref.:
2024/4-61

Din čujuhus
Deres ref.:

Áššemeannudeaddji
Saksbehandler.:
Frøydis Andersen Lindseth

Dáhton
Dato:
10.09.2025

SVAR TIL REVISJONSBREV NR. 4 – ÅRSREGNSKAP 2024 **KARASJOK KOMMUNE**

Fordringer relatert til sykelønnsrefusjoner

Balansekontoene fra gammelt system (fra 21310003,21310004,21310010,21310017) er slått sammen ved konvertering til nytt system og danner IB pr. 31.12.2023 for konto 216610099 – Lønnsrefusjon fra gammelt system, i det nye systemet. Denne kontoen har hatt bevegelser frem til bytte av system den 30.04.2024. Etter at konvertering ble foretatt og det nye systemet ble tatt i bruk, er ikke denne kontoen kreditert ved mottak av refusjoner for sykepenges fra NAV. Samtlige nye refusjoner er inntektsført de nyopprettede kontoene for refusjon sykepenges i balansen.

Det er i forbindelse med årsavslutning 2024 foretatt manuelle bokføringer mot konto 216610099 hvor følgende er kreditert;

- Tapsført kr 721 547,32
- Utlignet kr 946 288 mot ny balansekonto refusjon sykepenges i henhold til liste for refusjoner som gjelder refusjoner tilhørende 2024 og tidligere
- Overført saldo på kr 1 655 489,24 fra gammel interimskonto

Ovenstående medførte at saldo på konto 213310099 Lønnsrefusjon fra gammelt system ved utgangen av 2024 er på kr 1 599 916. Dette beløpet ble stående i påvente av om mulige refusjoner fra år 2024 og tidligere skulle mottas og krediteres, via gjennomgang av samtlige rapporter som mottas fra NAV i løpet av år 2025.

Med hensyn på de nye balansekontoene relatert til sykelønnsrefusjoner har kommunen mulighet til å hente dokumentasjon ved rapporten «Aldersfordelt saldoliste refusjon sykepenges». På denne rapporten er det spesifisert på detaljnivå hvilke krav som er sendt NAV.

Beregning av avskrivinger

Den første konverteringen fra det gamle regnskapssystemet samt aktivering av nye anlegg ble gjort 18.02.2025 og inneholdt mange feil. Den 21.03.2025 ble det igangsatt ny konvertering av anleggsmodulen og denne korrigeringen tok lang tid og ble ferdigstilt fra TietoEvry i midten av april.



Den 07.05.2025 har kommunen purret på svar angående omgrupperingene av anlegg som er foretatt og hvordan kontrollere at disse er korrekt med tanke på lavere avskrivninger i 2025 enn i 2024. 23.06.2025 får vi svar fra TietoEvry som er som følger;

«Hvis du reduserer avskrivningstiden, øker du avskrivningene på de resterende periodene. For eksempel; Du har ett anlegg som ble aktivert i 1999 med 6 000 000 og 50 års avskrivningstid. Da begynner avskrivningene fra 01.01.2000. Årlig avskrivning blir da kr 120 000. 31.12.2024 har du avskrevet i 25 år, og anlegget er avskrevet til 3 000 000. Fra januar 2025 endrer du avskrivningstiden fra 50 til 40 år. Da blir resterende levetid endret fra 25 til 15 år. Årlig avskrivning blir da $3\,000\,000/15=200\,000$.»

Øvrig grunn til at kommunens avskrivninger i 2025 er lavere enn i 2024 er at samtlige skolebygg er revet og nedskrevet til 0, samt at aktivering av nytt helsesenter og skole ikke igangsettes før i år 2027.

Andre forhold

Kommunens regnskap for 2024 er blitt oversendt revisjonen ved flere omganger i løpet av mars 2025, noe som kunne vært unngått om tilstrekkelige kontroller var utført av undertegnede. Dette er noe som er nødvendig å prioritere ved avlevering av årsavslutning av fremtidige regnskap for kommunen.

Dearvuodáiguin
Med hilsen

Frøydis Andersen Lindseth
Ekonomiijajodiheddi/økonomileder

*Dán čállosis ii leat giehtačálu go lea elektrovnnalaččat dohkkehuvvon./
Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskreven signatur.*

Kopi til:
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I VEST-FINNMARK IKS/ OARJE-FINNMARKU
SGO DARKKISTANLAVDEGOTTECALLINGODDI