

Kommunedirektør i Hitra kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Hitra kommune sitt årsregnskap for 2023. 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. 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.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

1. Investeringer

Revisor har både i år og tidligere tatt stikkprøver for å kontrollere skillett drift investering. Det er stilt spørsmål rundt noen av prosjektene til kommunen. Bl.a. gjelder dette prosjekt 6101 IT-investeringer, 6475 Gang- og sykkelveier og 6803 infrastrukturiltak tettsteder. Vi mener at hele eller deler av prosjektene skulle vært bokført i drift, da kommunen ikke har lagt frem dokumentasjon som sannsynliggjør for revisor at prosjektene i sin helhet skal bokføres i investeringsregnskapet. Vi vil påpeke at det er kommunens ansvar å påse at det kun er investeringer som bokføres i investeringsregnskapet.

Vi opplyste i forrige års årsoppgjørnotat at kommunen må vurdere klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter på bakgrunn av notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» fra Foreningen for god kommunal regnskapskikk (GKRS). Vår kontroll av investeringsregnskap har avdekket at det er bokført programvare som er å anse som driftsutgift (såkalte SaaS- software as a service). Vi har også gjennom kundebrev 2023-04 og webinar gjort oppmerksom på kravene og sagt at vi kommer til å ha fokus på dette.

Programvare bokført på prosjektet 6101 IT-investeringer, som ved utgangen av 2023 var bokført i investeringsregnskapet, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift. Det samme gjelder bokført på prosjekt 6475 Gang- og sykkelveier i investeringsregnskapet for 2022 og 2023. Samt bokført på prosjektet 6803 infrastrukturiltak tettsteder i investeringsregnskapene for 2021-2023. Hvis ikke overnevnte prosjekt korrigeres, vil det bli tatt inn som en kommentar i revisjonsberetningen for 2024.

2. Lønn

Lønnsutgiftene er den største utgiftsposten i det kommunale driftsregnskapet, og er derfor et område det er viktig å ha god internkontroll på. Et viktig ledd i den interne kontrollen på dette området, er etter vårt syn at enhetsledere/virksomhetsledere foretar en enkel kontroll av lønnsforslaget som kjøres ut før lønnskjøring. Dette omfatter en kontroll av at lønnsforslaget omfatter ansatte som jobber ved enheten, at stillingsandeler ser rimelig ut og at lønnsnivået ser rimelig ut. En slik kontroll vil kunne fange opp vesentlige feil før lønn blir utbetalt. Vi har ikke funnet at det i 2023 er etablert en dokumentert kontroll på dette. Vi anbefaler at det i 2024 blir innført en

elektronisk kontroll som blir dokumentert i Visma HRM. Andre kommuner vi reviderer har gode erfaringer med denne kontrollen. Vi vil også anbefale at personmeldinger blir gjort elektronisk tilgjengelig i Visma HRM.

3. **Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler**
Kommunen har pr 31.12.2023 mer i pensjonsmidler enn pensjonsforpliktelser hos KLP, samtidig som dette er tatt med i grunnlaget for beregning av arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelser. Når pensjonsmidler overstiger pensjonsforpliktelser så skal det ikke beregnes arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler. Dette framgår av brev fra det kongelige kommunal- og distriktsdepartement den 27.04.2022 i brev til Østre Viken kommunerevisjon IKS. Brevet ligger i vedlegg 1. Det er også kommet en avklaring rundt dette i 23.06.2023, som konkluderer med at arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelser vurderes og beregnes for hver enkelt pensjonsordning hver for seg. Dette brevet ligger i vedlegg 2. Vi ber om at kommunen forholder seg til dette.
4. **Elektronisk tilgjengelige bilag**
Vår revisjon viser at kommunen har noe bilag som oppbevares manuelt i perm hos kommunen. Vi ber om at alle bilag i regnskapet blir gjort elektronisk tilgjengelig for revisjon.
5. **Anleggsregister**
Vi har ikke fått tilgang til anleggskartotek/register som stemmer med bokført regnskap per 31.12. Vi ber om at anleggskartotek som stemmer med både regnskap og noter blir framlagt ved årsavslutningen for 2024.
6. **Kundereskontro**
Ved gjennomgang av kundereskontro pr 31.12. ser vi at det er en del kunder som har eldre, utestående krav. Vi ber om at kommunen avsetter tilstrekkelig til tap på usikre kundefordringer, samt at kommunens vurdering dokumenteres og oversendes oss ved årsavslutningen for 2024.
7. **Enkeltvedtak helse og omsorgstjenester**
Gjennom vårt arbeid med særattestasjoner vedrørende tilskuddsordningene for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunen og registrering av antall personer med psykisk utviklingshemming, skal vi bl.a. se på gyldige enkeltvedtak. Vår gjennomgang viser at det foreligger en rekke vedtak som er av eldre dato og det er ikke oppgitt hvor lang tid vedtaket er gyldig. Vi ber om at kommunen bedrer rutinene vedrørende dette.
8. **Prosjektregnskap**
Vårt arbeid med særattestasjoner gjennom året viser at kommunen i flere tilfeller ikke belaster inntekter og lønnsutgifter løpende på prosjekt. Vi ber om at dette i størst mulig grad blir gjort. Hvis det blir nødvendig med omposteringer, må det ligge ved god dokumentasjon som viser de bokførte opplysningenes berettigelse. Dokumentasjon må gjøres elektronisk tilgjengelig for oss.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene er planlagt fulgt opp innen 25.06.2024.

Med vennlig hilsen

Kari Anne Gaare
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur og har derfor ingen signatur