

Kommunedirektør i Leka kommune

## Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 09.04.2024 for Leka 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. Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering**

Det er i 2023 ført anskaffelse av programvare for kr 498 248 i investeringsregnskapet som etter god kommunal regnskapsskikk skulle vært bokført i driftsregnskapet. Dette er avklart med kommunedirektør at blir korrigert i 2024.

**2. Gammelt avvik kapitalkonto**

Det er et gammelt avvik på kapitalkonto som man ikke finner ut hvordan har oppstått. Dette korrigeres i 2024 iht avtale mellom revisor og kommunen.

**3. Bundet fond**

Vi ser at det er et bundet næringsfond som pr 31.12.2023 står med en debetsaldo. Årsaken kontrolleres, og korrigerings utføres i 2024.

**4. Budsjettering og pliktige oppstillinger**

Når det gjelder tidligere utfordringer med budsjettering har Leka kommune har fått på plass det meste. Vi vil likevel minne om noen forhold som forbedringspunkter. Vi er klar over at enkelte av punktene vi tar opp skyldes programvaren som blir brukt, men det bør da også signaliseres videre til Framsikt.

For kommuner er alle linjer i bevilgningsoversiktene pliktige linjer som skal være med selv om man ikke har beløp på budsjettlinjen. Vi ser at det kommenteres i årsberetning at det ikke er budsjettert med overføring fra drift til investering, og vi oppfordrer til at man sikrer at dette vurderes i fremtidige budsjett. Strengt tatt har man ikke mulighet til å overføre fra drift til

investering hvis det ikke er budsjettert. For at det ikke skal være tvil anbefaler vi også at man i budsjettet er tydelig på både bruk av lån og opptak av lån. Dette ut fra at bruk av lån/finansiering i investeringsregnskapet kan gjøres både med nytt låneopptak og bruk av ubrukte lånemidler. Det er åpnet for at man kan budsjettere og bokføre renter, avdrag og avskrivninger i bevilgningsoversikt drift etter andre ledd på budsjettområdene, men det skal da inngå i bevilgning, og de deler som inngår i bevilgning kan da ikke være med på aktuell regnskapslinje i oversikt etter første ledd. For ordens skyld gjør vi oppmerksom på at de to siste punktene ikke er noe som er spesielt for Leka, men av mer generell tilbakemelding for alle.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 16.05.2024

Steinkjer, 9. april 2024



Knut Tanem  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig