

**Lierne kommune**  
v/ kommunedirektør Patrik Lundgren

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Osen

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Osen

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** [post@revisjonmidtnorge.no](mailto:post@revisjonmidtnorge.no)  
**T** +47 907 30 300

## Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2022, Lierne kommune

### 1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Lierne kommunes årsregnskap for 2022, datert 15. april 2022.

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.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med kommuneloven bli oversendt direkte fra revisjonen til ordfører, kommunedirektør og kontrollutvalg.

### 2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

Ifølge kommuneloven § 24-7 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

I Lierne kommune er det ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter, og vi har derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2022.

### 3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener ledelsen bør være orientert om og/eller følge opp.

#### 3.1 Årsregnskap

Lierne kommune har fått på plass budsjett- og regnskapsskjema iht. til ny kommunelov med forskrift. I bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd, ser vi at det i et tilfelle i tillegg til nettobevilgning, avsetning og bruk av fond også tas med mottatte prosjektmidler. Prinsippet er at alle inntekter og utgifter på budsjettområdet skal inngå i netto bevilgning. Hvis man ønsker å vise prosjektmidler kan man vise netto bevilgning brutto for hvert budsjettområde. Det vil si at man viser driftsinntekter, driftsutgifter og tilskudd oppsummert til netto bevilgning i budsjett/ netto resultat i regnskap.

Hvis det er kjent avsetning og bruk av bundne fond, kan det budsjetteres, men bundne midler skal uansett brukes og bokføres som faktisk avsatt og brukt.

Det er ikke noe i forskriften som sier at avsetning og bruk av frie fond ikke kan føres i bevilgningsoversikt drift etter andre ledd, men det kan føre til utfordringer i årsavslutning hvis man har bruk av frie fond på et budsjettområde og kommunen har mindreforbruk og må stryke all bruk av frie fond. For hvert budsjettområde er det da enklere om man bare øker netto bevilgning. Da øker linje 6 «Sum bevilgninger drift, netto» i oversikt etter første ledd, og i første ledd finansieres dette med bruk av frie fond. Da berøres ikke budsjettområdene om man må stryke bruk av frie fond.

### **3.2 Bundne fond**

Lierne kommune har en del bundne fond som har stått uten bevegelse i noen år. For enkelte prosjekter/ tiltak er dette naturlig etter en periode med covid og problemer med å få gjennomført aktiviteter som planlagt. Men det kan være greit å ta en gjennomgang av bundne midler for å vurdere om det er midler som står som bundet på prosjekter som er fullført, men er finansiert med andre midler. Da kan det være aktuelt å inntektsføre disse midlene. Er det faktisk bundne midler til tiltak som ikke vil bli gjennomført kan det være aktuelt å avklare med giver om man må tilbakebetale midler.

### **3.3 E-bilag/hovedbokbilag**

Dette er ikke noe som er feil, og dere er ikke alene om å ha dette lagret som papir bilag, men vi ønsker oss at det blir mer vedlegg som dokumenterer disse bokføringene. Vi kan jo bare be om å få tilsendt kopi av bilag, men tror at dette også ville vært en forenkling for kommunen selv hvis man først hadde fått det som rutine at man lastet opp dokumentasjonen som vedlegg like snart som å skrive den ut og sette den i arkiv.

Hvis det er spørsmål til noen av punktene i dette revisjonsnotatet er det bare å ta kontakt.

Steinkjer, 15. april 2023



Knut Tanem  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig