

Kommunedirektør i Osen kommune

## Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 22.04.2024 for Osen 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. Skillet drift/ investering

Etter at det kom et nytt notat fra GKRS - digitale løsninger og avgrensning mellom drift- og investering har det vært mye fokus rundt dette. For oss fremstår en del av IT-anskaffelser i Osen i 2023 som en driftsutgift. Det gjelder både lisenser og enkeltanskaffelser som er ført som et samleprosjekt/sekkepost. Vi ber om at dere nå i 2024 vurderer anskaffelser på IT ført i investeringsregnskapet og aktivert i 2023, og det som da vurderes som driftsutgift omposteres i 2024. For å sikre riktig behandling av anskaffelser i 2024 kan det være greit å kvalitetssikre investeringsbudsjettet.

### 2. Budsjett

Det er årsbudsjettet som er styrende for hvordan man skal avlegge årsregnskap og på hvilket nivå man skal redegjøre for budsjettavvik. Vi ser at det er gjort forbedringer, men har noen forhold som vi mener fortsatt kan forbedres:

- a. Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd skal spesifisere linje 1-4 i første ledd. Man må da ha en tabell med sumlinje for hver av linjene 1-4 i første ledd som skal spesifiseres. Vi anbefaler at dette tas inn ved neste budsjettregulering slik at man sikrer at årsregnskapet også avlegges riktig.
- b. Ved budsjettreguleringer anbefaler vi at man også viser endringene i de pliktige budsjettskjemaene. Det er med å gi et bedre totalbilde, og man kan raskt avdekke logiske brister. Man bør også ha rutiner som sikrer at endringer i overføring fra drift til investering kommer i budsjettskjemaene for både drift og investering.
- c. Ser i årsberetning at man for 2024 ikke skal ta avskrivninger inn i 5-4 andre ledd, og det mener vi er en fornuftig avgjørelse. Selv om forskriften ikke hindrer avsetning og bruk av disposisjonsfond i 5-4 andre ledd, anbefaler vi at man skiller mellom frie midler i 5-4 første ledd, og har bundne midler i oversikt etter andre ledd. Da slipper man trøbbel når man i årsavslutning må stryke avsetning eller bruk av disposisjonsfond.

**3. Avvik kapitalkonto**

Det ble i 2022 endret en kortsiktig fordring til langsiktig gjeld uten at det ble ført via bevilgningsregnskapet. Det var tanken å korrigere dette i 2023, men på grunn av omstendighetene er ikke dette korrigert, og vi ber om at dette korrigeres i 2024.

**4. Anleggsmodul**

I forbindelse med overføring av grunnlag fra gammel til ny anleggsmodul hadde vi en litt mer grundig gjennomgang, og ser at det kan være behov for at kommunen selv tar en ryddejobb, og går igjennom anlegg for vurdering om de faktisk er i kommunens eie, og om det er riktig vurdert i forhold til avskrivning og evt nedskrivningsbehov.

Et forhold vi har tatt opp med flere kommuner er eierskapet i borettslagsleiligheter/ borettslagsandel. Vi ser at flere definerer dette som ikke avskrivbart anleggsmiddel, men departementet har konkludert med at hvis det er anleggsmiddel, skal det avskrives. Alternativt at det klassifiseres som en andel og må omposteres til en 221\* art.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 30.05.2024

Steinkjer, 22. april 2024



**Knut Tanem**  
statsautorisert revisor  
oppdragsansvarlig