

Kommunedirektør i Verdal kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Verdal 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. Budsjettering og pliktige oppstillinger

Når det gjelder budsjettering har Verdal kommune fått på plass det meste som er tatt opp tidligere. Vi vil likevel minne om noen forhold som forbedringspunkter.

1.1 Det er ikke budsjettert inndekking av udekket i investering fra 2022. Dette skal budsjetteres inndekket det året regnskapet legges frem. Det skulle fremkommet at investeringsregnskapet gjøres opp med udekket på MNOK 8,5i 2023 for å få tatt det inn i budsjett 2024. Vi ser forholdet er kommentert under oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9 2.ledd, men dette skulle vært tatt inn i regnskapsoversiktene.

1.2 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. Dette gjelder både lån til egne investeringer og lån til videreutlån. Dette må følges opp i siste budsjettregulering, da man ikke har mulighet til å hverken bruke eller ta opp mer lån enn budsjettert.

1.3 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 linjen «Sum bevilgninger drift, netto», 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 det siste punktet ikke er noe som er spesielt for Verdal, men av mer generell tilbakemelding for alle.

2. Skillet drift investering

Verdal kommune har i all hovedsak god kontroll på skillet mellom drift og investering. Men vi ser at det er noen mindre «samle prosjekter» som mest sannsynlig ikke tilfredsstillt kravet til å være investering. Det er greit å budsjettere samlet med ramme for flere prosjekter, men hvert enkelt prosjekt/ tiltak må registreres på eget prosjektnummer og oppfylle kravet til å være en

investeringsutgift. Vi anbefaler at man i budsjett for 2024 sikrer at vurderinger på skillet drift investeringer blir gjort i tråd med KRS 4.

3. Avslutning prosjektrekskap og avsetning til bundne fond

Verdal kommune har tidligere hatt god kontroll på føring av prosjektrekskap og bundne fond. Vi ser at kommunen nå har et forbedringspotensiale når det kommer til avslutning av prosjektrekskap rettidig og med det mulighet for avsetning av bundne midler før regnskapet avsluttes. Om avsetning og bruk ikke dokumenteres tilfredsstillende kan kommunen risikere få krav av tilskuddsgiver til å tilbakebetale sum. I sammenheng med overnevnte forhold så ser vi også at kommunen har et forbedringsområde på årsoversikten over avsetning og spesielt på bruk av bundne fond. Vi anbefaler at tidligere rutiner for oppfølging av bundne fond med dokumentasjon av bruk og avsetning tas i bruk igjen.

4. Startlån

Kommunen har noen eldre akkumulerte balanseposter som skyldes feilføringer av renter Startlån over flere år. Vi ber kommunen se over konto og ta en opprydding på den i nytt år.

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

Steinkjer, 15. april 2024

Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig