

Kommunedirektør i Levanger kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Levanger 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 Levanger kommune har fått på plass det meste som er tatt opp tidligere. Vi vil likevel minne om noen forhold som forbedringspunkter.

1.2. For at det ikke skal være tvil anbefaler vi 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 enn budsjettet.

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 Levanger, men av mer generell tilbakemelding for alle.

2. Skillet drift investering

Vi har nå i flere år tatt opp manglende etterlevelse av skillet mellom drift og investering. Det er greit å budsjettere investeringer 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 ser at det er noen prosjekter som mest sannsynlig ikke tilfredsstiller kravet til å være investering. Dekomponering av eksisterende anleggsmidler kan bidra til å gjøre skillet drift investering enklere der det jevnlig er større utskiftninger/påkostninger. Dette kan blant annet gjelde vei der reasfaltering er en gjentagende diskusjon. Ved dekomponering er det viktig at alle bestanddeler avskrives over faktisk forventet levetid. Sluk, kummer veigrøft vil uansett ikke bli investering. For å sikre at

kommunen forvalter økonomien slik at den økonomiske handlevnen blir ivaretatt over tid, er det viktig at løpende utgifter blir finansiert med løpende inntekter, og ikke lånefinansiert med det til følge at fremtidige generasjoner må betale for de godene som er forbrukt nå. Vi anbefaler at man i budsjett for 2024 sikrer at vurderinger på skillett drift investeringer blir gjort i tråd med KRS 4.

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

Steinkjer, 15. april 2024



Knut Tanem
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig