



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Dato
15.08.2025

Deres ref.

Vår ref. / Arkivkode
2025/39-24/ 219

Saksbehandler
Emil Melting

Tilbakemelding på notat etter revisjon 2024

Viser til revisjonsnotat til årsregnskap 2024, datert 04.07.2025.

Vi har gått gjennom tilbakemeldingene som er gitt og har følgende kommentarer til disse.

1. Skillet drift/investering

Revisor har både i år og tidligere tatt stikkprøver for å kontrollere skillet drift/investering. Vi mener at kommunen både i 2023 og 2024 har bokført IT-utgifter som skulle vært bokført i drift, spesielt knyttet til innkjøp av programvare (såkalte SaaS- software as a service). Kommunen må vurdere klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter på bakgrunn av notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» fra Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). Vi vil påpeke at det er kommunens ansvar å påse at det kun er investeringer som bokføres i investeringsregnskapet.

Programvare bokført i investeringsregnskapet ved utgangen av 2023 og 2024, må nå i 2025 korrigeres og overføres til drift. Hvis dette ikke korrigeres, må vi vurdere om vi må ta dette inn som en kommentar i revisjonsberetningen for 2025.

Vår kommentar:

Denne har vi diskutert tidligere og selv om GKRS gjennom sitt notat knyttet til digitale løsninger gir føringer for hvordan disse utgiftene (SaaS) skal føres mener vi fortsatt at dette vil være urimelig og føre til uforutmessige høye driftsutgifter for kommunene. Viser for øvrig til vår tilbakemelding på dette i e-post den 23.01.2025:

Utgiftene til Enterprise Plus er etablering, integrasjon og installasjon av programvare (engangskostnader).

Vi ser jo hva som står i GKRS-skrivet i forhold til SaaS-løsninger, men her mener vi oppriktig talt at man bør utfordre styrende organ på dette i større grad.

Siden omtrent alt av digitale løsninger skal være sky-basert i fremtiden, så vil dette medføre uforholdsmessige høye driftsutgifter for kommunene i Norge. Ofte blir vi også tvunget til dette av leverandørene selv da de går bort i fra server-løsninger. Mener derfor at dette er problematisk med tanke på at «Norge skal bli verdens mest digitaliserte land» Kilde: <https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/norge-skal-bli-verdens-mest-digitaliserte-land/id3055039/> (se blant annet punkt 2 i strategien).

Har forståelse for at revisjon må forholde seg til gjeldende regelverk, men Hitra kommune ønsker å fastholde sine tidligere føringer av disse i investeringsregnskapet.

2. Bruk av lån til videreutlån

Investeringsregnskapet viser at kommunen har brukt mer av lån til videreutlån enn det som er vedtatt av kommunestyret. Dette har kommunen redegjort for i note 12. Kommunen har ikke anledning til å bruke mer av lån til videreutlån enn det som er vedtatt av kommunestyret. Dette er et vesentlige avvik, hvis kommunen ikke bedrer rutinene og dette oppstår igjen vil dette føre til merknad i revisorberetningen.

Vår kommentar:

Bakgrunnen for at dette ble gjort var at vi hadde ubrukte lånemidler for videreutlån fra tidligere år, men vi hadde ikke budsjettet og dermed manglet vedtak om bruken av midlene for gjeldende år. Som det påpekes ble dette redegjort for i note 12 i årsregnskapet.

Vi tar dette til etterretning til senere år slik at tilstrekkelige lånemidler tas inn på vedtaksnivå.

3. Endringer i rammeområdene

Kommunen har et investeringsregnskap som angir totalramme per rammeområde. Kommunen har flyttet prosjekt mellom rammeområdene i investeringsregnskapet uten at dette er vedtatt av kommunestyret. Dette gjør at rammene i årsregnskapet ikke samsvarer med tildelt ramme til rammeområdene i opprinnelig og revidert budsjett som er vedtatt av kommunestyret. Kommunen har angitt at dette er gjort med grunnlag i økonomireglementet hvor det bl.a. står «Kommunedirektør har fullmakt til å gjøre endringer i netto driftsramme som følge av organisasjonsmessige tilpasninger så lenge den samlede budsjettbalansen ikke endres.».

Det følger av kommuneloven kapittel 14 at det er kommunestyret selv som skal vedta slike endringer, vi mener derfor at dette ikke kan gjøres uten at dette er vedtatt i kommunestyret. Vi mener kommunen må endre praksis på området.

Vår kommentar:

Vi har tolket dette gjennom delegeringen som er gitt til kommunedirektør gjennom økonomireglementet. Dette reglementet har kommunestyret selv vedtatt. Budsjettpostene har fulgt investeringene, og budsjettbalansen og formålet er ikke endret. Vi mener derfor at dette er i tråd med det som i økonomireglementet ligger under «organisasjonsmessige tilpasninger». Dersom det fra revisjon sin side tolkes annerledes iht. kommunelovens kapittel 14 så er det fint om vi får en noe utdypende forklaring fra revisjon på dette.

4. Tildelinger til andres investeringer

Investeringsregnskapet viser at kommunen ikke har foretatt utbetalinger til andre iht. opprinnelig budsjett som er vedtatt av kommunestyret. Iht. til kommuneloven §14-5 er årsbudsjettet bindende for kommunestyret, og utbetalinger til andre skal derfor foretas iht. til opprinnelig vedtatt årsbudsjett. Kommunen må endre praksis på området.

Vår kommentar:

Dette punktet fremkom gjennom undersøkelsesrapporten vedrørende tildelinger til Hitra kirkelige fellesråd som ble bestilt av Hitra kommunestyre («Bevilgninger til drift og prosjekter gitt til kirkelig fellesråd for årene 2021-2024»).

Hitra kommune har praktisert en trinnvis utbetaling til kirkens investeringsprosjekter hvor Hitra kirkelige fellesråd har fått utbetalt etter hvert som investeringene har «skredet frem». Dette skyldes både at noen av prosjektene har blitt utsatt, men også forsinket ihht. til investeringsplan.

Det er imidlertid ikke noe problem for Hitra kommune å utbetale alle midlene for inneværende år med en gang, og vil praktisere dette fra og med 2026. Punktet tas derfor til etterretning.

5. Anleggskartotek/register

Vi har ikke fått tilgang til anleggskartotek/register som stemmer med bokført regnskap per 31.12. Aktivert i anleggsregisteret stemmer heller ikke med bokførte investeringsutgifter og aktivert iht. til kapitalkonto. Vi ber om at anleggskartotek som stemmer med både regnskap og noter blir framlagt ved årsavslutningen for 2025. Hvis det foreligger avvik mot regnskapet må det settes opp en avstemming som forklarer hvorfor det er avvik.

Vår kommentar:

Punktet tas til etterretning og vi skal få dette på plass til avleggelse av årsregnskap for 2025.

6. Estimert tilskudd for ressurskrevende tjenester

Kommunen har ved årsavslutning estimert hvor mye de anser å motta i tilskudd for ressurskrevende brukere for regnskapsåret. Siden dette i sin helhet ikke er kjent ved regnskapsavleggelsen, har kommunen benyttet beste estimat. Vi kan ikke se at det er vedlagt tilstrekkelig dokumentasjon i regnskapet som forklarer det totale beløpet som er balanseført i regnskapet, og etter vårt skjønn anser vi også at beløpet som er balanseført per 31.12 er vurdert noe for høyt. Vi vil anbefale at kommunen årlig tilbakefører hele det balanseførte beløpet når utbetalingen fra Helsedirektoratet mv. foreligger, og foretar en ny vurdering ved årsavslutningen. Balanseposten skal dokumenteres og inneholde en forklaring på det samlede beløpet som er estimert.

Vår kommentar:

Punktet tas til etterretning. Vi vil i tillegg, fra og med 2025, endre praksis rundt balanseføring av skjønnstilskudd fra Statsforvalteren slik at vi gjør dette på samme viset som tilskuddet fra Helsedirektoratet. Dvs. at vi fører inntektene det året det gjelder (det året utgiftene har påløpt) og balansefører beløpet som en fordring. Tidligere har vi praktisert midlene fra Statsforvalteren slik at vi

har budsjettert og inntektsført det året vi mottatt dem, noe som har bidratt til avvik i balanseføringen, da de i tillegg har vært tatt med i refusjonsberegningen.

7. Kundereskontro

Ved gjennomgang av kundereskontro pr 31.12. ser vi at det er en del kunder som har eldre, utestående krav. Vi ber om at kommunen avsetter tilstrekkelig til tap på usikre kundefordringer, samt at kommunens vurdering dokumenteres og oversendes oss ved årsavslutningen for 2025.

Vår kommentar:

Punktet tas til etterretning.

Med hilsen

Emil Melting
Økonomisjef

Dokumentet er elektronisk og inneholder derfor ikke underskrift