

**Kommunedirektør i Hitra kommune**

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2025 for Hitra kommune sitt årsregnskap for 2024. 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

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.

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 rutine og dette oppstår igjen vil dette føre til merknad i revisorberetningen.

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

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KARI ANNE GAARE, 04.07.2025

Forseglet av



Posten Norge

«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.

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.

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.

6. Estimert tilskudd for ressurskrevende brukere

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.

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.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 29.08.2025

Med vennlig hilsen

Kari Anne Gaare
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 41 67 85 45 eller ✉ kari.gaare@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KARI ANNE GAARE, 04.07.2025

Forseglet av



Posten Norge