

**Kommunedirektør i
Leka kommune**

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2025

Vi viser til revisjonsberetning datert 04.04.2026 for Leka kommune sitt årsregnskap for 2025. 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.

Vi vil innledningsvis få gi kommunen positiv tilbakemelding, da vi ser at forhold vi har tatt opp tidligere er korrigert, og det jobbes godt med rutiner for internkontroll som skal bidra til etterlevelse og riktig rapportering.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på i år:

1. **Budsjett og budsjett rutiner**

Gjennomgangen av årets budsjett og budsjettreguleringer viser at budsjettet stort sett er presentert i tråd med kravene i budsjett- og regnskapsforskriften. Samtidig er det avdekket avvik mellom vedtatt opprinnelig budsjett og det som er presentert som opprinnelig budsjett i regnskapet. Viser også til kommunens egne kommentarer i note 3 til regnskapet.

Flere forhold som ble tatt opp i oppsummeringsmøte med kommunen er avklart eller korrigert før endelig avleggelse av regnskapet. Det gjenstår imidlertid enkelte avvik, som etter revisors vurdering ikke er vesentlige, men som indikerer behov for forbedrede rutiner for kvalitetssikring av budsjettendringer og budsjettsummeringer.

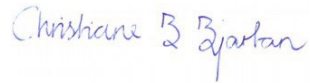
Vi anbefaler at kommunen styrker den interne kontrollen knyttet til innarbeiding og kontroll av budsjettvedtak, herunder sikrer at budsjettendringer blir korrekt registrert og kontrollert før årsregnskapet avlegges. En forbedret intern kontroll av korrekt implementering av budsjettendringer vil bidra til å opprettholde en mer presis og etterprøvbart budsjettoversikt.

2. **Avstemming på lønnsområdet**

Uten at vi påstår at det er oppstått vesentlige feil, så ser vi at kommunen selv med fordel kunne avstemt flere områder på lønnsområdet – både ved årsslutt og løpende gjennom året. Slik vil avvik kunne oppdages på et tidligere tidspunkt. Endring på praksis med bokføring kan gjøre det enklere med avstemming. Forhold er også tatt opp i notat for 2024.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan forhold tatt opp tenkes fulgt opp innen 30.05.2026

Steinkjer, 04. april 2026



Christiane B. Bjartan
statsautorisert revisor
oppdragsansvarlig