

Stjørdal kommune
v/rådmann
7500 Stjørdal

Kontaktperson:
Knut Tanem
M knut.tanem@revisjonmidt norge.no
T +47 958 92 654

Dato
12.04.2018

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2017, Stjørdal kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Stjørdal kommunes regnskap for 2017, datert 12. april 2018.

Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollkomite, formannskap og kommunestyre. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering og eventuelt oppfølging av administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollkomiteen til orientering.

Revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til formannskap og kontrollkomite. Kontrollkomiteen skal behandle regnskapssaken i møte 27.04.2017

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollkomite

I følge forskrift om revisjon § 4 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollkomite. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for økonomisk intern kontroll.

I Stjørdal kommune er det ikke avdekket vesentlige forhold av slik karakter, og vi har derfor ikke utarbeidet nummerert brev til kontrollkomiteen i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2017.

3. Diverse forhold

I dette avsnittet tar revisjonen opp funn og synspunkter som ikke er så vesentlige at de er omtalt i revisjonsberetningen eller nummerert brev, men som vi mener rådmannen bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Kapitalkonto

Kapitalkonto viser et avvik på kroner 19.080.239,27. Avviket stammer fra tidligere år. Vi foreslår at dette avviket dokumenteres og korrigeres ut fra faktiske forhold.

3.2 Stjørdal Museum KF

Vi har tidligere tatt opp forholdet med Stjørdal Museum KF der det ikke er avlagt regnskap på flere år. Ut fra det vi kjenner til er det ikke aktivitet i selskapet. Hvis det i nær fremtid heller ikke er planer om aktivitet i selskapet anbefaler vi at selskapet avvikles.

Ny praksis fra revisjonen fra regnskapsåret 2018

Vi har tidligere ikke fulgt opp krav om periodisering av variabel lønn pr. balansedato. Viser til forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 7 grunnleggende regnskapsprinsipper og god kommunal regnskapsskikk. Det fremkommer av anordningsprinsippet at lønn og andre godtgjørelser skal utgiftsføres på transaksjonstidspunktet. Det vil si på det tidspunkt den ansatte har levert de ytelsene han/hun er forpliktet til i henhold til arbeidsavtalen. Vi vil fra regnskapet for 2018 følge opp at praksis er i tråd med forskrift.

I tråd med retningslinjer for oppfølging av budsjettavvik fra NKRF vil vi stramme inn vår praksis vedrørende rapportering av vesentlige budsjettavvik i vår revisjonsberetning. Vi er påkrevd å omtale vesentlige budsjettavvik i vår revisjonsberetning. For vesentlige budsjettavvik som er omtalt i


kommunens årsberetning vil vi omtale forholdet gjennom en presisering. For vesentlige budsjettavvik som ikke er omtalt i kommunens årsberetning er vi påkrevd å ta forbehold vedrørende budsjett i vår revisjonsberetning. Vi vil gjøre oppmerksom på at en presisering i revisjonsberetning ikke er å anse som kritikk fra revisor, men kun ment som en opplysning til leseren av revisjonsberetningen for å få oppmerksomhet rundt et sentralt forhold som er behandlet i tråd med krav. Budsjettjustering helt på slutten av året med formål om å unngå omtale i årsberetning og revisjonsberetning anses ikke som god praksis.

Vi ønsker svar på punktene tatt opp i dette revisjonsnotatet innen 16. mai 2018.

Stjørdal 12. april 2018



Knut Tanem
oppdragsansvarlig



Mali K H Østerås
hovedrevisor

Kopi til:
Kontrollkomite
Økonomisjef