

Stjørdal kommune
v/kommunedirektøren
7500 Stjørdal

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 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 2019, Stjørdal kommune

1. Innledning

Vi viser til revisjonsberetningen for Stjørdal kommunes regnskap for 2019, datert 15. april 2020.

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

Revisjonsberetningen vil i samsvar med økonomiforskriftene bli oversendt direkte fra revisjonen til formannskap og kontrollutvalg.

2. Forhold tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalg

Ifølge forskrift om revisjon § 4 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. 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 kontrollutvalget i forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2019.

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 kommunedirektøren bør være orientert om og/eller følge opp.

3.1 Stjørdal Museum KF

Revisjonen har nå i flere år tatt opp forholdet med Stjørdal Museum KF. Et kommunalt KF er pliktig å ha budsjett og avlegge årsregnskap. Dette er ikke gjort og revisjonen skulle da ha avlagt negativ beretning. Vi har nå fått bekreftet at et eventuelt bergkunstsenter vil bli et kommunalt prosjekt og det sovende KF'et vil bli slettet. Vi har derfor valgt å ikke avgi negativ beretning.

Da vi nå i flere år har blitt lovet en løsning på denne saken, vil vi be om at Stjørdal Museum KF slettes snarest, og at kopi på bekreftet sletting sendes oss.

3.2 Renter på selvkostfond

Vi ser at selvkostfond er renteberegnet i Momentum, men detter er ikke bokført. Vi ber om at rente på selvkostfond for 2019 blir bokført i 2020.

3.3 Investeringsbudsjett

Vi har forståelse for at budsjettering av investeringsregnskapet kan være krevende, og krever ingen endring for 2019, men vil be om at en for fremtiden sikrer at investeringsbudsjett er realistisk. Ser i budsjett for 2019 at det er budsjettert med kjøp av aksjer og andeler for kr. 200.000. Dette er ikke realistisk når en vet at årets egenkapitalinnskudd i KLP alene er på kr. 4,2 mill.

Også investeringsbudsjettet er ett årig, og vedtak fra tidligere år om avsetning av salgsinntekt til ubundne investeringsfond må vedtas på nytt i regulert budsjett for at årets avsetning kan utføres. En kan ikke avsette mer til ubundne investeringsfond enn det som er vedtatt i årets budsjett. Det samme gjelder for bruk av lån, og bruk av ubundne investeringsfond.

Vi ønsker svar på punktene tatt opp i dette revisjonsnotatet innen 16. mai 2020.

Stjørdal 15. april 2020



Knut Tanem
registrert revisor
oppdragsansvarlig



Mali K H Østerås
revisor

Kopi til:
Kontrollutvalg v/KonSek IKS
Økonomisjef Roar Størset
Værnesregionen v/Jan Olav Bye
Ordfører Ivar Vigdenes