

Stjørdal kommune
v/ Kommunedirektør

Kontaktperson:
Monica Nordvik Larsen

Dato og referanse:
28. april 2022

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

TILBAKEMELDING ETTER AVSLUTTET REVISJON AV STJØRDAL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2021

Revisjonen av årsregnskapet for 2021 er avsluttet med avgitt revisjonsberetning der andre forhold med omtalt og nummerert brev, begge datert den 19. april 2022. Vi ønsker med dette brevet å gi en tilbakemelding etter utført revisjon og samtidig kommentere foretakets rutiner på enkelte områder. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

1. Etterlevelseskontroll for 2021

Det ble i 2021 gjennomført en etterlevelseskontroll på kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift. Kommunen har ikke en oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i forskrift til merverdiavgiftsloven. Dette ble også påpekt i nummerert brev. Vi ber om at kommunen utarbeider oppstilling og dokumentasjon iht. til kravene i forskriften.

2. Låneopptak

I kommunestyres sak 131/20 – Budsjett 2021 – ble det fattet vedtak om opptak av lån kr 319 122 000 til investeringer og kr 80 000 000 til startlån. Kommunen har tatt opp kr 21 000 000 ut over denne rammen. Dette er omtalt under andre forhold i revisjonsberetningen og nærmere omtalt i nummerert brev. Kommunen bør sørge for at det av budsjettvedtaket klart framgår størrelsen på opptak av lån slik kommuneloven krever, spesielt når låneopptaksbehovet endres ift forslag til vedtak.

3. Budsjettjusteringer i løpet av året

En budsjettbevilgning gjelder for ett år av gangen, og endringer i løpet av året må vedtas i gjeldende år. Kommunen har foretatt noen justeringer og vist til vedtak fra tidligere år vedrørende regulert budsjett som framkommer av regnskapsskjemaene for 2021. Kommunen må sørge for at regulert budsjett som framkommer av årsregnskapet kun består av innværende års budsjettvedtak.

4. For seint avlagt årsregnskap

Revisjonen fikk årsregnskapet oversendt fra kommunen 1. mars. Årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar jfr kommuneloven § 14-6. Selv om årsregnskapet ble avlagt for seint, hadde revisjonen ferdigstilt sine kontrollhandlinger og avla revisjonsberetning innenfor fristen. Kommunen bør for senere år avlegge årsregnskapet innenfor fristen.

5. Samlefond

Kommunen har noen samlefond der diverse tilskudd til bestemte formål inngår. Det har tidligere manglet god spesifisering på hva disse fondene består av. Denne dokumentasjonen har kommunen startet på i 2021, men den er enda ikke fullstendig. Dokumentasjon for samlefond må spesifiseres pr tilskudd/tilsagn. Denne dokumentasjonen blir en del av kommunens regnskapsspesifisering og det er viktig at disse opplysningene oppbevares og gjøres tilgjengelig for revisjon ved avleggelse av årsregnskap.

6. Noter

Etter ny kommunelov og nye forskrifter ble det også en del endringer i noen av notekravene. Kommunen har fortsatt noen mangler i enkelte av sine noter etter ny lov og forskrift. Kommunen bør sørge for at notene i neste års regnskap er ihht gjeldende kravene i kommuneloven med forskrift.

7. Nye budsjett og regnskapsoppstillinger samt kontrollspor

Det ble for regnskapsåret 2020 tatt i bruk nye regnskapsskjema etter ny kommunelov med forskrift. Det er også gjort endringer i kravene på slutten av 2021 som gjelder både for 2021 og 2022. Da oppstillingskravene er komplekse, har revisjonen forståelse for at det kan være krevende å sikre at budsjett- og regnskapsskjemaene stilles opp ihht kravene. Kommunen må sørge for at budsjett- og regnskapsskjemaene stilles opp ihht de enhver tids gjeldende krav.

Det skal foreligge toveis kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifisering og pliktig regnskapsrapportering ihht bokføringsloven § 4 om grunnleggende regnskapsprinsipper 1. ledd nr 7 om sporbarhet. Vi kan ikke se at dette er oppfylt for alle linjer i bevilgningsoversikt drift. Dette bør sikres for senere år.

Avslutningsvis

Vi ber om skriftlig svar på punktene i dette brevet innen 25.05.2022.

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ monica.larsen@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Kopi:

- Økonomisjef
- Kontrollutvalg