

**Kommunedirektør i Steinkjer kommune**

## Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 13.04.2024 for Steinkjer kommune sitt årsregnskap for 2023. 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. Rentekostnader

Vår kontroll av rentekostnader, viser at selskapet har utgiftsført mer i rentekostnader enn hva årsoppgavene fra de ulike låneinstitusjonene skulle tilsi. Selskapet har regnskapsført kr 1.787.849 mer i rentekostnader enn hva årsoppgaver fra låneinstitusjonene tilsier. Det er foretatt en avstemming av rentekostnadene, men for oss ser det ut som om det blitt lagt inn feil beløp i avstemmingen. Selskapet bør benytte seg av årsoppgaver fra låneinstitusjonene for avstemming og bokføring av rentekostnader, så langt det lar seg gjøre.

### 2. Digitale løsninger

Vår kontroll av investeringsregnskap har avdekket at det fortsatt er bokført programvare som er å anse som driftsutgift (såkalte SaaS- software as a service). Vi har gjennom kundebrev 2023-04 og webinar gjort oppmerksom på kravene.

Programvare som ved utgangen av 2023 var bokført i investeringsregnskapet, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift. Dette gjelder 5692 Økonomitjenesten - utvikling styringssystemer.

### 3. Skille drift investering

Vår kontroll av investeringsregnskapet har avdekket at det er bokført utgifter som er å anse som driftsutgifter i henhold til GKRS 4. Det er viktig at driftsutgifter blir korrekt belastet i driftsregnskapet, slik at utgiftene ikke blir belastet i investeringsregnskapet og kommunen ender opp med å lånefinansiere utgifter knyttet til den daglige driften. Dette gjelder prosjekt 1630 Felles IKT - DIGINN - "investeringsfond", 3740 Hjelpemidler og utstyr, institusjon, 6050 Omsorg - velferdsteknologi (investering), 6639 Teknisk - investeringer Møllestien, 6794 Økonomi - opprettelse av 6 nye småselskaper i K2020 databasen, 7801 Nyanlegg parker, 7942 Brattbergsvegen. Disse prosjektene oppfyller ikke klassifisering som investeringsutgifter. Disse må derfor korrigeres.

### 4. Manglende avsetning til tap på fordringer

Vår revisjon av kundefordringer viser at en større masse av kundefordringene ikke er oppgjort. En stikkprøve av utestående fordringer viser at noen av disse fakturaene gjelder kommunale avgifter, mens andre gjelder salg av andre tjenester. Grunnet størrelsen på kundefordringene som ikke er betalt, ber kommunen se på rutinene knyttet til oppfølging av utestående krav og vurdere

---

**Revisjon Midt-Norge SA**Brugata 2  
7715 Steinkjer [post@revisjonmidtnorge.no](mailto:post@revisjonmidtnorge.no)  
 907 30 300[www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• HEIDI ANITA GALGUFTEN, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

sannsynligheten for å kunne inndrive disse kravene og vurdere om det skal avsettes midler til tap på disse kundefordringene. Vi ber også om at denne vurderingen legges ved som dokumentasjon ved årsoppgjøret.

5. *Beregnet arbeidsgiveravgift på pensjonsforpliktelser SPK*

Vår revisjon viser at det er beregnet feil beløp knyttet til arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelser knyttet til SPK. Vi ber om at dette korrigeres i 2024.

6. *Noter*

Vår kontroll viser at det mangler henvisning til noter i drifts- og investeringsregnskapet. Samtidig ser vi også at det er brudd i nummeringen av notene. Notene skal nummereres fortløpende.

7. *Sporbarhet knyttet til ompostering av bilag*

Gjennom vår revisjon av kommunen, så har vi kommet over omposterings som mangler referanse til bilag. Dette har blitt tatt opp tidligere med regnskapsfører. Vi har sett en forbedring av dette gjennom vår revisjon av regnskapet for 2023, men det er fortsatt potensiale til forbedring på området. Ved ompostering så må det fremgå hvilke bilag som omposteres, ellers så må det legges ved dokumentasjon som viser grunnlaget for omposteringen.

8. *Avstemming inntekter*

Vår kontroll av kontantomsetning viser at det ikke foreligger noen avstemming mellom forsystemene og regnskapet. Så lenge forsystemet ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemene DX, Susoft og Xakt.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 30.06.2024

Med vennlig hilsen

Heidi Galguften  
Oppdragsansvarlig revisor  
Statsautorisert revisor

Direkte ☎ 995 19 930 eller ✉ [heidi.galguften@revisjonmidt norge.no](mailto:heidi.galguften@revisjonmidt norge.no)

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

---

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
☎ 907 30 300

[www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- HEIDI ANITA GALGUFTEN, 16.04.2024

Forseglet av



Posten Norge