

Kommunedirektør i Stjørdal kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 14.04.2025 for Stjørdal kommune sitt årsregnskap for 2024. 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. Dokumentasjon

Det ble nødvendig å etterspørre noe dokumentasjon under revisjonen.

For senere år ber vi om at nødvendig dokumentasjon legges med på bilagene der det er aktuelt, eller sammen med avstemmingsdokumentasjon dersom det er aktuelt.

Det var i 2024 en del bilag som ikke var skannet inn i regnskapssystemet, og som revisor måtte be om å få oversendt.

For senere år bør bilag i større grad være tilgjengelig i regnskapssystemet.

Noen avstemminger måtte etterspørres.

For senere år må alle avstemminger gjøres tilgjengelig for revisjonen senest samtidig med at regnskapet oversendes. I «Regnskapsmappa» fra NKRF, som oversendes kommunen fra revisjonen, framgår aktuelle avstemminger.

2. Eldre restanser leverandørgjeld

Det bør foretas en gjennomgang av restanser leverandørgjeld mhp eldre restanser og kreditbeløp.

Dette med hensyn på at restanser som gjenstår i leverandørgjeld kan akkumulere seg og skape unødvendige kostnader vedr. purring og innkreving. Pt er ikke beløpene av vesentlig karakter, men kan påløpe etter hvert.

3. Investeringsregnskap

For at en anskaffelse skal kunne føres i investeringsregnskapet er det bl.a krav om en anskaffelseskost på minst kr 100 000,-.¹ Gjennomgang av investeringsprosjekter 2024 viste at det var flere prosjekter der det ikke var ført kostnader for til sammen kr 100.000, - pr prosjekt.

Det kan være ulike årsaker til at det ble slik f.eks. at de var fortsettelse fra 2023, eller skulle fortsette i 2025, og samlet sett over år blir over 100.000, -.

Det kan også være at noen prosjektnummer kan sees i sammenheng som fellesanskaffelse. Iht budsjett 2024 er det budsjettert på prosjekter som kan omfatte flere ulike anskaffelser, som f.eks «Kjøretøy og utstyr» eller «Investeringsmidler velferd». Anskaffelser som føres på slike prosjekter må vurderes iht. om de oppfyller kriteriene til å kunne føres i investeringsregnskapet.. En slik vurdering er også nødvendig når kommunen skal aktivere årets investering på ulike anleggsmidler.

¹ [Kommunal regnskapsstandard nr. 4 – \(KRS\) – Foreningen for god kommunal regnskapsskikk](#)



For senere år ber vi om at kommunens vurdering av investeringsprosjektene mhp om de oppfyller kravene til å føres i investeringsregnskapet, med aktuelle kommentarer til prosjektene, gjøres tilgjengelig for revisjonen.

4. Bundne fond

Totalt er det 53 bundne driftsfond i regnskapet pr 31.12.24. Bundne driftsfond er pr 31.12.24 på nesten 135 mill. Det er en økning på 18,5 mill fra 2023.

Avstemming fra kommunen viser en god oversikt over bundne fond, men for senere år ber vi om at kommunen tar en gjennomgang av rutineene for bruk og avsetning, og tar en vurdering på om det er noen "gamle" avsetninger som ikke er brukt ennå som bør vurderes særskilt.

5. Regnskapsoppstillinger og budsjett

Opprinnelig budsjett

Det var i regnskap 2024, i økonomiskoversikt drift, i kolonne for opprinnelig budsjett, på linjene sum driftsinntekter og sum driftsutgifter lagt inn høyere beløp enn i vedtatt opprinnelig budsjett.

Dette medførte ikke så stort avvik på brutto driftsresultat totalt sett, men

for senere år må det sikres at det er samsvar mellom det som er vedtatt i opprinnelig budsjett og det som framkommer i budsjettkolonnen i regnskapsoversikten.

Regulert budsjett i regnskapsdokumentet

Revisjonen har mottatt kommunens avstemming av at de endringene som lagt inn i regulert budsjett, stemmer med vedtak om budsjettendringer i 2024.

Det var i regnskap 2024, i bevilgningsoversikt drift § 5-4 2.ledd, lagt inn noen mindre endringer uten at det i kommunens avstemming var henvist til kommunestyrevedtak. Det var også et par mindre endringer der det i kommunens avstemming var henvist til vedtak fra 2023.

For senere år må det i kommunens avstemming, med unntak av evt. fordeling av vedtatt lønnsnett, kun foreligge endringer der det henvises til vedtak i kommunestyret (og i formannskapet for disponering av avsatt post) i riktig år.

Regnskapsoppstillingene

For senere år bør det tas en gjennomgang av bruk av fortegn i regnskapsoppstillingene.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 28.08.2025

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen

Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

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

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi:

Kontrollutvalg

Økonomisjef

Værnesregionen regnskap

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 02.07.2025

Forseglet av



Posten Norge