



REVISJON MIDT-NORGE SA

Brugata 2
7715 STEINKJER

Deres ref
Monica Nordvik Larsen

Vår ref
2025/5423-3

Saksbehandler
Roar Størset

Dato
18.08.2025

Tilbakemeldingsbrev 2024 Stjørdal kommune

Det vises til brev av 2. juli 2025, og vi har å anføre til merknadene/forbedringspunktene:

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.

Svar: Tas til etterretning. Fremover vil vi tilstrebe at avstemminger er tilgjengelig for revisjonen når regnskapet oversendes.

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.

Svar: Tas til etterretning. Dette skal prioriteres høyere ved neste årsavslutning. Det vil bli en egen intern gjennomgang av dette til høsten.

3. Investeringsregnskap

For at en anskaffelse skal kunne føres i investeringsregnskapet er det bl.a krav om en anskaffelseskost på minst kr 100 000,-. I 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.

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.

Svar: Tas til etterretning.

– et godt valg for framtida

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 rutinene for bruk og avsetning, og tar en vurdering på om det er noen "gamle" avsetninger som ikke er brukt ennå som bør vurderes særskilt.

Svar: Tas til etterretning.

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 lønnpott, kun foreligger 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.

Svar: Tas til etterretning.

Med hilsen

Roar Størset

Dette brevet er godkjent elektronisk i Stjørdal kommune og har derfor ingen signatur.