



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Vår ref.:
2025/2682-37032/2025/OYSLAR1

Deres ref.:

Dato:
13.06.2025

2025-0411 Revisjonsnotat - signert 11.04.2025 - årsregnskap Steinkjer kommune

Her følger svar på revisjonsnotat av 11.04.25 vedr årsregnskap 2024. Svarene er gitt med **blå** skrift under de enkelte spørsmål.

1. Gamle poster sykerefusjoner

Vår revisjon har avdekket at gamle sykerefusjonskrav fra før kommunesammenslåing mellom Steinkjer og Verran ikke har blitt utlignet i løpet av 2024. Vi ser at det har blitt gjort en jobb med disse kravene fra i fjor, men ikke alle krav er oppgjort enda. Vi ber om at det foretas en gjennomgang av disse kravene og at det foretas en vurdering på om disse kravene er reelle eller om de må tapsføres.

ITRL fortsetter å kontakte NAV for å kartlegge hvilke krav som er reelle, og ber om utbetaling av disse. Tapsføring av krav som ikke lenger er reelle avtales med kommunalsjef økonomi og finans i Steinkjer kommune før bokføring.

2. Budsjett

Budsjett- og regnskapsforskriften angir kravene til oppstillingen i budsjettet. I henhold til forskriftens § 5-7 skal det foreligge en oversikt over den årlige utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i planperioden. Vi har ikke funnet en oversikt over dette i budsjettokumentet og ber om at dette kommer på plass i løpet av 2025.

Dette vil bli tatt tak i og utarbeidet i løpet av 2025. Hvis dere har gode eksempler på slike oversikter fra kommuner på samme størrelse, så må dere gjerne oversende disse til undertegnede.

3. Periodisering av inntekt knyttet til egenbetalinger

Vår kontroll av inntektene til Steinkjer kommune viser at det ikke foreligger noen periodisering av egenbetalinger knyttet til korttids- og langtidsopphold. Disse inntektene faktureres etterskuddsvis, og må da periodiseres i ettertid. Vi anbefaler at kommunen ser på mulighet for å opprette en rutine for å sikre at disse inntektene blir belastet korrekt år.

Tas til etterretning og vil bli sett nærmere på i forkant av årsoppgjør 2025.

4. Anleggsmiddel

Vår kontroll av anleggsmidlene viser at det er solgt flere anleggsmiddel i 2024. Disse er ikke ført ut av anleggskartoteket. Vi ber om at disse føres ut av anleggskartoteket i 2025. Vi anbefaler at det opprettes en rutine for å sikre at solgte anleggsmiddel blir ført ut av anleggskartoteket.

Solgte anleggsmidler i 2024 ble gjennomgått av ITRL og fagstab økonomi og finans i kommunen under årsoppgjøret, og det ble funnet at dette var anleggsmidler som ikke var aktivert eller som var ferdig avskrevet. For regnskapsåret 2025 følges dette opp med bedre dokumentasjon av gjennomgangen.

5. 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 og sagt at vi kommer til å ha fokus på dette.

Gjennomgangen av investeringsregnskapet viser to prosjekt som revisor er av den oppfatning av er SaaS; prosjekt 4104 Digitale kartverk og 6794 Økonomi - opprettelse av 6 nye småselskaper i K2020 databasen. Programvare som ved utgangen av 2024 var bokført i investeringsregnskapet, må nå i 2025 korrigeres og overføres til drift.

Vi ønsker en gjennomgang av dette med dere i løpet av tidlig høst (september) både med tanke på innhold og hvordan dette ev skal posteres i regnskapet.

6. Beregnet arbeidsgiveravgift på pensjonsforpliktelser SPK

Vår revisjon har avdekket at det er beregnet feil beløp knyttet til arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelser knyttet til SPK. Dette ble tatt opp i revisjonsnotatet for 2023. Vi ber om at dette korrigeres og følges opp, slik at beregnet beløp for 2025 blir korrekt.

Dette er avklart med revisor og funnet i orden. Avsatt beløp for AGA av netto pensjonsforpliktelse er riktig pr 31.12.24.

7. Videreutlån

Vår kontroll av avsetning til og bruk av fond har avdekket at det foreligger veldig mange føringer via bruk av fond knyttet til videreutlån. Dette gjør at regnskapet viser bruk av fond på over 24 mill. kroner og avsetning til fond med over 19 mill. kroner. Avsetningen er knyttet til mottak av ekstraordinære avdrag. Vi ser ingen grunn til at ekstraordinære avdrag skal settes av til fond før man har avsluttet året og sett dette i sammenheng med betalte avdrag og ev. utlån som ikke dekkes av bruk av lån. Mottatte avdrag kan finansiere både avdrag på lån og nye utlån. For 2024 burde regnskapet kun vist bruk av fond på 5,4 mill. slik netto utgift videreutlån i bevilgningsregnskapet på investering viser.

Dette tas til etterretning og praksis vil bli korrigert for årsoppgjør 2025.

8. Bevilgningsoversikter

Vår kontroll viser at oversikten over bevilgninger investering etter 2.ledd ikke er satt opp iht. kravene. Det skal foreligge en oppstilling av hver av linje 1-4 med sum pr. linje. Vi ber om at dette blir gjort korrekt for regnskap 2025.

Tas til etterretning, og vi ønsker en gjennomgang av dette som en kvalitetssikring i god tid før fristen for avleggelse av regnskap 2025.

9. Noter

Vår kontroll av notene til årsregnskapet viser at det foreligger brudd i nummereringen av notene. Notene skal nummereres fortløpende. Skulle det være noen noter som ikke er aktuelle for neste år, må nummereringen av notene oppdateres.

Vi gjør også oppmerksom på at det ikke foreligger notehenvisninger fra økonomisk oversikt i det konsoliderte regnskapet. Vi ber om at det tas inn i 2025.

[Dette tas til etterretning.](#)

Med hilsen

Øystein Larsen
kommunalsjef

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift.