

Kommunedirektør i Steinkjer kommune



11. april 2025

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 11.04.2025 for Steinkjer kommune sitt årsregnskap for 2024. 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. 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.
- 2. Budsjett**
Vår revisjon 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 budsjettdokumentet og ber om at dette kommer på plass i løpet av 2025.
- 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.
- 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.
- 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 kunde-brev 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.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 11.04.2025

Forseglet av



Posten Norge

Programvare som ved utgangen av 2024 var bokført i investeringsregnskapet, må nå i 2025 korrigeres og overføres til drift.

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.
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.
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.
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.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 9.05.2025

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

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:

- WENCHE HOLT, 11.04.2025

Forseglet av



Posten Norge