



Kommunedirektør i Steinkjer kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2025

Vi viser til revisjonsberetning datert 7. april 2026 for Steinkjer kommune sitt årsregnskap for 2025. 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. Dokumentasjon av bilag og balanseposter – krav etter bokføringsloven og god kommunal regnskapsskikk

Kommunen skal etter bokføringsloven §§ 10 og 11 sikre at alle bokførte opplysninger kan etterkontrolleres, og at både resultat- og balanseføringer har tilfredsstillende dokumentasjon. Dette omfatter også krav i bokføringsforskriften §§ 5-1 til 5-3 samt kommuneloven kapittel 14. Revisjonen konstaterer **mangler i dokumentasjonen for flere bilag** og balanseposter, herunder manglende underlag til hovedboksposter, balanseposter uten spesifikasjon, og bruk av Excel-ark som eneste dokumentasjon. Dette svekker etterprøvbareheten. Forholdet vurderes som så grunnleggende at vi forutsetter at dette blir fulgt opp og rettet i 2026. Manglende oppfølging vil kunne medføre merknader i revisjonsberetningen for 2026.

2. Eksempler på manglende dokumentasjon

- **Konto 232890010 – Diverse kreditorer (–51,6 mill.)**
Kontoen inneholder svært store enkeltposter uten dokumentasjon som forklarer innhold eller grunnlag. Det gjelder bl.a. bilag 10046369 på 45,8 mill. uten underliggende dokumentasjon, bilag 10046474 på 3 mill. uten grunnlag for tilbakeføring, samt flere eldre uavklarte poster tilbake til 2021.
- **Konto 213640001 – Staten, fordringer (62 mill.)**
Dokumentasjonen for tilskudd er mangelfull og består i hovedsak av konteringsbilag / Excel-ark. For fysioterapitilskudd (2 mill. bilag 10046327) foreligger ikke dokumentasjon på selve fordringen. For ressurskrevende tjenester (60 mill bilag 1046564.) mangler nødvendig grunnlagsmateriale, selv om dette er et estimat som krever dokumenterte beregninger og data.
- **Konto 213200101 – Diverse fordringer (kr 570 138)**
Bilagslister gir ikke tilstrekkelig informasjon om hva postene gjelder. Flere enkeltposter består kun av Excel-baserte poster uten dokumentert grunnlag.

Revisjon Midt-Norge SA

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

Dokumentet er signert digitalt av:

• LINDA PETTERSEN, 07.04.2026

Forseglet av



Posten Norge

- **Konto 213650001 – Kommuner/fylkeskommuner – fordringer (kr 4,2 mill.)**
Dokumentasjonen består hovedsakelig av kontoutdrag. Det mangler underlag/dokumentasjon for postene.
- **Selvkostposter**
Selvkostposter er kun dokumentert med posteringslister uten vedlegg.

3. Balansekontoe

- **Konto 213890008 – Skyldig lønn**
Det er registrert for mye utbetalt fosterhjemsgodtgjøring til en person (kr 446 000), uten opplysninger om alder på forholdet eller om tilbakebetaling er igangsatt. Ser ikke ut til at noe er tilbakebetalt i 2025.
- **Konto 222152001 – Utlån til Verran Utbyggingselskap AS (kr 1 462 500)**
Utlånet er uendret siden 2020 og mangler dokumentasjon for om kravet fortsatt er reelt og om tapsvurdering er gjennomført.
- **Konto 232080098 – Periodisering lønn**
Periodisering fra tidligere år er ikke utlignet, og det står igjen 2,4 mill. på kontoen fra inngående balanse.

4. Note 9 Rentesikring- markedsverdi

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11 e krever opplysninger om sikringsobjekt, formål og varighet, men ikke om markedsverdi. Ettersom det ikke foreligger tilstrekkelig dokumentasjon for markedsverdi av sikringsinstrumentene, vurderer revisor at markedsverdi ikke skal inngå i note 9.

5. Regnskapsskjema – budsjettkolonner

Regnskapsskjemaene skal kun inneholde kolonner for årets regnskap, opprinnelig budsjett og politisk vedtatt (revidert) budsjett. I fremlagt regnskap er det inkludert en ekstra kolonne for administrative budsjettendringer. Denne kolonnen skal ikke inngå i det offentlige regnskapet og må fjernes for kommende år. Av hensyn til fremdrift og tidspunkt for avdekket forhold aksepteres kolonnen for regnskapsåret 2025. Flere «endelige budsjett»-kolonner gir et utydelig grunnlag for omtale av budsjettavvik og vanskeliggjør en entydig kommentering i årsberetningen.

6. FEK 2025 - Viser til brev nr 3, av 17. februar 2026

Hvordan tenker kommunen å følge opp resultatet av denne forenklede etterlevelseskontrollen (FEK), som omhandlet bruk av NTE utbytte?

Frist for tilbakemelding innen 10. mai 2026.

Med vennlig hilsen

Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidtnorge.no
☎ 907 30 300

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

Dokumentet er signert digitalt av:

- LINDA PETTERSEN, 07.04.2026

Forseglet av



Posten Norge