



Revisjon Midt-Norge

Vår ref.:
2026/4309-45553/2026/OYSLAR1

Deres ref.:

Dato:
10.05.2026

Revisjonsberetning 2025 og revisjonsnotat - Steinkjer kommune

Viser til revisjonsnotat til årsregnskap 2025 for Steinkjer kommune datert 07.04.26. Her følger svar på de ulike kommentarene. På samme måte som tidligere så har vi gjentatt kommentarene, og svart ut med blått under hver enkelt kommentar.

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 hovedboksposteringer, balanseposter uten spesifisering, 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.

[Dette tas til etterretning, og vi har allerede innført prosedyrer for å bedre dette. Er også avholdt et oppfølgingsmøte med revisjonen etter avleggelse av regnskap 2025 hvor detaljeringsgraden på dette er gått igjennom. Gjelder spesielt når vi bruker innlesing av postbackskjema i UBW som gjelder noe annet en «vanlig» korrigerende av bilagskontering.](#)

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

Etter samtalene med revisjonen er dette å forstå som eksempler hvor dokumentasjon bør bedres. Dette settes det fokus på inn mot avleggelse av regnskap 2026.

3. Balansekontoaer

- **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.

Dette har vært en sak som har vært litt spesiell bl.a. da den er knyttet til et tjenesteforhold som er unntatt offentlighet. Det er inngått avtale om tilbakebetaling, og denne har vært gjennomgått på nytt nå i første kvartal 2026. Kommunedirektøren vil vurdere om beløpet skal tapsføres i regnskap 2026, men vil uavhengig av det jobbe videre med å få innkrevd hele eller deler av beløpet.
- **Konto 222152001 – Utlån til Verran Utbyggingsselskap AS (kr 1 462 500)**
Utlånet er uendret siden 2020 og mangler dokumentasjon for om kravet fortsatt er reelt og om tapsvurdering er gjennomført.

Dette er et utlån som kom inn i Steinkjer kommune fra gml Verran kommune. Det vil i 2026 bli satt søkelys på saken, noe som kan bety en tapsføring av hele eller deler av beløpet i 2026.
- **Konto 232080098 – Periodisering lønn**
Periodisering fra tidligere år er ikke utlignet, og det står igjen 2,4 mill. på kontoen fra inngående balanse.

Balansekontoen er gått igjennom tilbake i tid, og årsaken til at det fortsatt står igjen beløp på den er funnet. Beløpet vil bli nullet ut i regnskap 2026.

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.

Kommentaren tas til etterretning og markedsverdi tas ut av noten i 2026.

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.

Tas til etterretning og vil bli endret i 2026

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?

[Dette punktet vil bli svart opp i eget brev, og vi ber om et par dager lengre frist til å svare ut dette.](#)

Har dere spørsmål til de kommentarene som er gitt så kan disse rettes til undertegnede.

Med hilsen

Øystein Larsen
kommunalsjef

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift.