



REVISJON MIDT-NORGE SA

Brugata 2  
7715 STEINKJER

Deres ref

Vår ref  
2023/5640-7

Saksbehandler  
Roar Størset

Dato  
29.10.2024

## Tilbakemeldingsbrev Stjørdal kommune 2023

Det vises til brev av 14.oktober 2024, og vi har å anføre til merknadene/forbedringspunktene:

### 1. Dokumentasjon

Det var ikke med dokumentasjon på opptelling av alle kontantkassene som er registret i regnskapet pr. 31.12.23. For senere år ber vi om at benyttes opptellings skjema som fylles ut ved oppstilling pr 31.12. og signeres.

Bokførte opplysninger skal være dokumentert. Dokumentasjonen skal vise de bokførte opplysningenes berettigelse. (Jfr bokføringsloven §10) Dokumentasjon som bekrefter eierskapet på bokførte aksjer/andeler som er ført i regnskapet, er ikke tilstrekkelig i alle tilfeller. Dette bør forbedres.

Svar: Vi har egne kasseopptellingsskjema. For de to kassene i regnskapet med saldoer på henholdsvis kr. 600,- og 700,- skal vi for 2024 utarbeide og legge ved opptellingsskjema.

Det er en del gamle, små aksjeposter fra 1990-tallet og eldre som har stått uforandret i mange år. Disse kan være vanskelige å dokumentere - men disse vil være omtalt i eierskapsmeldingene som kommunen jevnlig utarbeider. Vi er enige i at dette kan forbedres.

### 2. Investeringsregnskapet

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 informert at det vil bli satt fokus på dette. Programvare som ved utgangen av 2023 var feil bokført i investeringsregnskapet, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift. Det ble identifisert en differanse i investeringsregnskapet mellom det som var aktivert sammenlignet med det som var regnskapsført. Etter samtaler med regnskapsavdelingen ble det blitt avklart hva som var regnskapsført uten at det ble aktivert. Eksempler på differansen er utgifter knyttet til oppussing av boliger for salg og forsikringsaker som er blitt erstattet. Investeringer skal som hovedregel gjenspeiles i aktiveringene.

Svar: Postering av programvare drift/investering:

VR regnskap hadde en omfattende mailutveksling med revisjonen om dette i april 2024 - etter at årsregnskapet for 2023 var avlagt. Vi har akseptert at flere større bilag burde omposteres fra investering til drift - og at dette kunne korrigeres først i 2024-regnskapet.

Vi oversendte et omposteringsforslag til revisjonen v/Kirkerud/Sundvold 23.04.24. Så purret vi på en tilbakemelding om dette 13.08.24 til Kirkerud/Sundvold/Larsen, og fikk svar fra dere

– et godt valg for framtida

Stjørdal kommune  
Postboks 133  
7501 STJØRDAL

Besøksadresse:  
Kjøpmannsgata 9  
7501 STJØRDAL

Org.nr.:  
927155958

[Sikker digital forsendelse  
www.stjordal.kommune.no](https://www.stjordal.kommune.no)

30.08 hvor vårt forslag ble godkjent - i tillegg til at dere anmodet om at ytterligere 3 bilag fra 2023 skulle omposteres fra investering til drift i 2024.

Etter en intern avklaring med økonomienheten i kommunen ble dette utført og besvart revisjonen i mail den 13.09.24.

Det er derfor noe uklart for kommunen hvorfor dette tas opp i revisjonsnotatet datert 14.10.24, all den stund dette var tilbørlig avklart og ompostert allerede 13.09.24.

Differanse regnskapsførte og aktiverte investeringer:

VR regnskap lager for hvert år en aktiveringsavstemmingsfil, som viser hvorfor summen av aktiverte investeringer ikke stemmer med bokførte beløp. Denne oversikten ble for året 2023 utarbeidet 14.02.24. Ved en feil hos oss ble denne først lagret på 2022-området under N:\årsoppgjør. Etter forespørsel fra revisjonen v/Kirkerud ble denne flyttet over til 2023-området 09.04.24.

Differansen mellom aktiverte investeringer og det som er regnskapsført i investeringsregnskapet framgår også og er forklart i totalavstemmingsskjemaets side 9.

### 3. Kontroll lønnsjournaler

Revisjonen har forstått det slik at ledere får tilgang til lønnsjournaler før lønnskjøring, og de kan godkjenne disse elektronisk, men systemet er ikke slik at det enkelt kan settes opp en oversikt over i hvor stor grad denne kontrollen gjennomføres. Kommunen bør vurdere hvordan en oppfølging av denne kontrollen kan foretas.

Svar: Denne mulighet er nå på plass. Det går an å gå inn i lønnsperiode og kjøre rapport både på enheter det er godkjent på og enheter det ikke er godkjent på. Controllere har tilgang til å se rapporten. For oktober ble 57% av alle lønnskjøringer godkjent av leder før lønnskjøringen. Det er flere og flere som godkjenner.

### 4. Kapitalkonto

Kommunen har foretatt en totalavstemming av årsregnskap 2023, og i denne er det også en avstemming av kapitalkonto. Denne viser en beregning av hva saldo på kapitalkonto skal være iht saldo 31.12.23 på anleggsmidler, langsiktig gjeld og ubrukte lånemidler. Årets endring av kapitalkonto stemmer, men det er en differanse fra tidligere år. Revisjonen ber om at det undersøkes hva som er årsaken til denne differansen og at evt. korrigeringer foretas i 2024.

Svar: Vi har identifisert avviket og oversendt forklaring av dette 29.10.24. Vi vil i samråd med revisjonen foreta en korrigerende avstemming av kapitalkontoen i 2024 slik at differansen nulles ut.

### 5. Regnskapsoppstillinger og budsjett

#### Bevilgningsoversikt 5-4 1. og 2.ledd

Vedtatt budsjett for 2023, budsjettskjema bevilgningsoversikt drift §5-4 1. og 2. ledd, var på noen områder ikke stilt opp iht. krav i budsjett- og regnskapsforskriften (BRF) og veileder til BRF. Viser til omtale i revisjonsberetningen for 2023 og brev nr 4.

Revisjonen mottok en avstemming av budsjettendringer fra kommunen, der budsjettendringer i løpet av 2023 skulle opplyses med henvisning til vedtaksnummer. Denne avstemmingen kan for neste år forbedres ved at avstemming av skjema 5-4 1.ledd settes opp med bruk av linje 6 Sum bevilgninger drift, og at avstemming av skjema §5-4 2. ledd settes opp slik at sum blir lik linje 6 på avstemming av §5-4 1.ledd. Det har for 2023 vært utfordrende å finne henvisning til vedtak for noen av fordelingene av

budsjetterte lønnsmidler som er foretatt. Alle kolonner i avstemmingen må for senere år henvise til budsjettendringssaker vedtatt av kommunestyret. Vi anbefaler også at dere gjennom året fyller ut avstemmingsskjemaet slik at dere følger opp budsjettendringene som vedtas gjennom året. Det var i avlagt regnskap 2023, i bevilgningsoversikt 5-4 2.ledd, noen rammeområder som var lagt inn med annen tekst enn i vedtatt budsjett. Regnskapet skal avlegges på samme nivå som vedtatt.

Svar: Dette tas til etterretning. Imidlertid er det mindre/lite hensiktsmessig å bruke gammel tekst når rammeområdene endrer navn i løpet av året. Regnskapet mener vi fortsatt avlegges på samme nivå.

#### Bevilgningsoversikt investering §5-5 1.ledd budsjett

Ved revisjon av regnskapsoppstillingen bevilgningsoversikt investering §5-5 1.ledd for 2023, viste det seg at det i kolonnen for opprinnelig budsjett var lagt inn tall fra budsjettforslaget istedenfor iht vedtaket. Dette medførte at investeringer i varige driftsmidler i opprinnelig budsjett i regnskapsoppstillingen ble høyere enn vedtatt. Denne feilen har ikke gitt følger for regulert budsjett.

Svar: Dette tas til etterretning

#### Bevilgningsoversikt investering §5-5 2.ledd

Det var noen andre rammeområder i avlagt regnskap enn i vedtatt budsjett. Regnskapet skal avlegges på samme nivå som vedtatt.

Svar: Dette tas til etterretning.

Med hilsen

Roar Størset

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