

# BR2024-10.14 Tilbakemeldingsbrev Stjørdal kommune 2023

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- MONICA NORDVIK LARSEN, signert 14.10.2024 med ID-Porten: BankID



## Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



## Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



## Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

**Kommunedirektør i Stjørdal kommune**

## Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Stjørdal kommune sitt årsregnskap for 2023. 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

*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.*

### 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.*

### 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.*

---

**Revisjon Midt-Norge SA**Brugata 2  
7715 Steinkjer [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
 907 30 300[www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 14.10.2024

Forseglet av



Posten Norge

**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.*

**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.*

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.*

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.*

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 29.10.2024

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen

Oppdragsansvarlig revisor  
Statsautorisert revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ [monica.larsen@revisjonmidt norge.no](mailto:monica.larsen@revisjonmidt norge.no)

[Dokumentet er elektronisk godkjent](#)

Kopi:

Kontrollutvalg

Økonomisjef

Værnesregionen regnskap

---

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
☎ 907 30 300

[www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)

Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 14.10.2024

Forseglet av



Posten Norge