

Revisjon Midt-Norge Sa  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

**Vår ref.:**  
24/1675 - 3

**Saksbehandler:**  
Roger Mikkelsen

**Dato:**  
18.06.2024

**Deres ref.:**

## Svar på revisjonsnotat 2023

1. Røros kommune har brukt verktøyet Framsikt i budsjett- og rapporteringsøyemed over flere år. Vi har derfor ikke hatt fokus på budsjettbehandling og budsjettendringer i Visma. Vi har for året 2024 satt i gang integrasjoner mellom Framsikt og Visma som vil vise budsjett og budsjettendringer som gjøres, og som vil gjøre deres kontroller enklere for året 2024. For kontroll av revidert budsjett tar vi i bruk skjema 3.3 i regnskapsmappen og bruker denne i 2024. Denne har vi heller ikke brukt tidligere da både opprinnelig og revidert budsjett har blitt behandlet i Framsikt.
2. Vi jobber fortsatt med denne saken. Er i dialog med flere kommuner i andre revisjonsdistrikt som har stått overfor samme utfordringer i forhold til revisors tolkning av hvordan GKRS påvirker kommunenes mulighet til å aktivere investeringer knyttet til systemer som i større og større grad driftes som skyløsninger. Samarbeidskommunene i Trysilregionen (IT-samarbeidet SÅTE) har i dialog med sitt revisjonsdistrikt konkludert med at anskaffelser som *«knytter seg til migrering til ny teknologisk plattform som vil bidra til fremtidige økonomiske fordeler og økt tjenestepotensial. Ny teknologisk plattform er nødvendig for å ha tilgang til tekniske, finansielle og eventuelt andre ressurser som er nødvendig for å oppnå disse fordelene.»* Kan anses som aktiverbare investeringer, men utskifting/anskaffelse av enkeltsystemer når en skyløsning først er etablert, må vurderes i hvert enkelt tilfelle. Vi er langt på vei enige i denne tolkningen, og er også klare på at utskifting av systemer som allerede ligger i sky ikke nødvendigvis kan aktiveres.

Når skyløsninger vi i dag har anskaffet skal skiftes ut, anerkjenner vi at dagens gjeldende notat fra GKRS om digitale løsninger, på grunn av at den inneholder det vi påstår er til dels utdaterte oppfatninger av hva anskaffelse og drift av en skyløsningen innebærer, legger store begrensinger på kommunenes muligheter til aktivere slike investeringer

Vi har også vært i dialog med Statsforvalteren i Trøndelag om dette temaet, de kjenner til at enkelte andre kommuner har opplevd tilsvarende utfordringer som vi nå står i. Vi er derfor i prosess med å utarbeide et notat som skal sendes SF og KDD for å belyse temaet.

Når vi har samlet tilbakemeldinger fra prosessene vi beskriver over, vil vi be om et møte med revisor for å gå igjennom dette.

Kommer det ikke noe ut av dette som kan danne grunnlag for å videre bestride Revisjon Midts tolkning av GKRS, vil vi korrigere regnskapet og endre aktiveringsrutiner i tråd med deres anbefalinger. Dette vil skje i god tid før årsavslutning 2024. Vi vil i så tilfelle deretter fortsette arbeidet med å få rette instanser til å se på muligheten til å få en ny uttalelse fra GKRS om dette temaet

3. Feilberegning av størrelsen av et lån gjorde at vi betalte for lite minimumsavdrag, og at resterende minimumsavdrag ble betalt etter fristen. Av totalt 30,8 millioner i avdrag for 2023 ble 1,2 millioner betalt for sent som en konsekvens av avdragsberegningen.
4. Vi kommer til å legge fokus på dette ved regnskapsgjennomganger ved årsslutt, og håper å kunne avdekke denne type feil for 2024. Denne feilen er også lettere å avdekke nå når vi vet at slike feil kan oppstå.
5. Helfo – inntekter på legekantoret – her får vi ingen årsoppgave eller dokumentasjon å avstemme mot. Evt større beløp, f.eks manuelle feilføringer, vil avdekkes gjennom regnskapsgjennomganger tertialvis, men vi har ingen dokumentasjon som gjør det mulig med en avstemming mot inntekter fra Helfo.
6. Alle våre kasser er avstemt og dokumentasjon ligger tilgjengelig under årsoppgjørsområdet. Dette har vært tilgjengelig gjennom hele årsoppgjøret så for dette punktet foreligger det ikke noe grunnlag for avvik sett fra vår side.
7. Kapitalkonto vil bli korrigert og rettet i løpet av 2024
8. Denne type tilbakemeldinger vil være vanskelig å rette opp da vi ikke vet eller får spesifisert hvor denne type føringer framkommer. Dersom vi hadde fått tilbakemelding **hvor** disse føringene framkommer, hadde det vært enklere for oss å endre dette. Vi gjør alltid vårt ytterste for å unngå nettoføringer, og dersom dette avdekkes hos oss rettes de opp.
9. Vår vurdering har vært at negative selvkostfond framkommer i noten som produseres av Momentum, men kommer til å gjøre en vurdering av føring mot memoriakonto for året 2024.

Med hilsen  
Rossen tjeilte / Røros kommune

Thorry Fremstad  
Controller

Roger Mikkelsen  
Avdelingsleder økonomi

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.*