

2024-0524 Revisjonsnotat

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 24.05.2024 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 Røros kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Røros kommune sitt årsregnskap for 2023. 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. Avstemming budsjett

Vår erfaring fra revisjon er at det er utfordrende å gjennomføre nødvendige kontroller når budsjettet ikke ligger inne i regnskapssystemet. Selv med tilganger i Framsikt er det ikke like enkelt å hente ut den informasjonen vi trenger for å gjøre nødvendige revisjonshandlinger. Vi er klar over at vi ikke kan pålegge kommunen å legge budsjettet inn i regnskapssystemet, men vi håper likevel at dette kan være mulig. Det skal finnes enkle metoder å overføre budsjettet fra Framsikt til Visma.

Kommunen synes ikke har gode nok rutiner når det gjelder oppfølging av vedtak og innlegging av budsjett. For å sikre at alle budsjettposter blir riktige, vil vi anbefale at det gjøres en avstemming mellom vedtatte bevilgningsoversikter og bevilgningsoversiktene hentet fra regnskapssystemet/Framsikt. I tillegg ønsker vi at dere gjennom året fyller ut skjema fra regnskapsmappen (3.3 Kontroll revidert budsjett i regnskapet), slik at det er mulig for oss å følge opp budsjettendringene gjennom året.

Vi kan ikke se at budsjettdokumentet har en oversikt over utvikling i gjeld og vesentlige langsiktige forpliktelser iht. kravene i forskriftens § 5-7.

Vår erfaring fra årets revisjon er at det er utfordrende å gjennomføre nødvendige kontroller når budsjettet ikke ligger inne i regnskapssystemet. Selv med tilganger i Framsikt er det ikke like enkelt å hente ut den informasjonen vi trenger for å gjøre nødvendige revisjonshandlinger. Vi er klar over at vi ikke kan pålegge kommunen å legge budsjettet inn i regnskapssystemet, men vi håper likevel at dette kan være mulig. Det skal finnes enkle metoder å overføre budsjettet fra Framsikt til Visma.

Revisjon Midt-Norge SABrugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300**www.revisjonmidt norge.no**
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 24.05.2024

Forseglet av



Posten Norge

2. Investeringer – digitale løsninger

Vi opplyste i forrige års årsoppgjørnotat at kommunen må vurdere klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter på bakgrunn av notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» fra Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS). 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 også gjennom kundebrev 2023-04 og webinar gjort oppmerksom på kravene og sagt at vi kommer til å ha fokus på dette.

Programvare som ved utgangen av 2023 var bokført i investeringsregnskapet, må nå i 2024 korrigeres og overføres til drift.

3. Minimumsavdrag

Kommunen betalte i 2023 inn minimumsavdraget etter utgangen av regnskapsåret. Minimumsavdrag må beregnes, betales og belastes regnskapet iht. kommuneloven §14-18 innen utgangen av regnskapsåret. Avvik på dette vil i fremtiden føre til kommentar i beretningen.

4. Mellomværende ROH-samarbeidet

Vår kontroll viser at det ved utgangen av året forelå avvik i hva som var utgiftsført og inntektsført i de ulike kommunene i ROH-samarbeidet. Noe av dette skyldes teknisk feil i fakturadistribusjon. Slik at inntekt var bokført i kommunen som fakturererte, men ikke utgift i kommunen som var fakturert. Vi ber om at det innføres en rutine som gjør at det så langt som mulig er samsvar mellom kommunene.

Det bør også foretas en vurdering av om det foreligger utgifter eller inntekter der man på avslutningstidspunktet ikke har mottatt dokumentasjon på, men som vedrører regnskapsåret. I disse tilfellene skal det foretas en estimering av beløpet som skal periodiseres.

5. Inntekter

Vår kontroll av inntekter fra f.eks. legekantoret viser at det ikke foreligger noen avstemming mellom forsystemet og regnskapet. Så lenge forsystemet ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet. Vår gjennomgang viser også at kommunen har etablert flere gode kontroller på inntektsområdet, men at de i ulik grad blir dokumentert slik at de er mulig å etterkontrollere. Dette gjelder f.eks. kontroll av fakturajournal vedrørende husleie og fakturering knyttet til helse, pleie og omsorg. Vi ber om at kontrollert fakturajournal lagres hos enhetene med kommentarer på eventuelle avvik. Det er naturlig at det også signeres for utført kontroll.

Vi ber om at kommunen sørger for at kontrollene blir tilstrekkelig dokumentert og at de kan gjøres tilgjengelig for oss på forespørsel.

6. Kassebeholdning

Vår gjennomgang viser at kommunen har noen kontantkasser, Vi har ikke mottatt dokumentasjon på opptalt kassebeholdning per 31.12 på alle kassene. Etter hva vi kan se er det relativt sett små beløp i kassene, men det er likevel viktig å ha ryddige rutiner på dette området. Kassetelling skal utføres jevnlig, og vi ber om at dokumentasjon på opptalt kasse per 31.12 utføres og gjøres tilgjengelig for revisjon.

7. Kapitalkonto (egenkapital)

Det er funnet avvik mellom beregnet kapitalkonto og bokført beløp. Beløpet har oppstått tidligere år. Avviket er ikke forklart. Kommunen må finne årsaken til avviket.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

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

Dokumentet er signert digitalt av:

• WENCHE HOLT, 24.05.2024

Forseglet av



Posten Norge

8. Nettoføring
Gjennom revisjon har vi oppdaget flere tilfeller der kommunen har ført nettobeløp i stedet for å føre bruttobeløp. Dette gjelder spesielt i tilfeller der noe er balanseført og beløp blir avregnet. Vi ber kommunen føre alle transaksjoner i sin helhet, og at inntekter og utgifter føres brutto iht. til de grunnleggende regnskapsprinsippene.
9. Negative selvkostfond
Kommunens negative selvkostfond er ikke bokført i regnskapet. Vi vil anbefale at disse føres under Memoriakonto for å ha bedre kontroll på korrekt bokføring av fondene.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 12.06.2024.

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur 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:

- WENCHE HOLT, 24.05.2024

Forseglet av



Posten Norge