

Br2024-0527 Revisjonsnotat

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- KARI ANNE GAARE, signert 27.05.2024 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 Midtre Gauldal kommune

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2023

Vi viser til revisjonsberetning datert 15.04.2024 for Midtre Gauldal 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. Investeringer

Revisor har tatt stikkprøver for å kontrollere skillett drift investering. Det ble stilt spørsmål rundt noen av prosjektene til kommunen. Bl.a. gjelder dette prosjekt 1102002 Digitaliseringstiltak iht dig.strategi, 1102201 Nytt sak-og arkivsystem, 2102201 Digitale tavler barnehage, 2102202 Digitale tavler skole, 710231 Øverspjeldet 1A – renovering, 7102320 Budal omsorgsboliger - ombygging leilighet og 7102322 Oppgradering Heisalarmer . Vi mener at hele eller deler av prosjektene skulle vært bokført i drift. I tillegg er det flere prosjekt som var under vesentlig verdi på kr 100 000. Vi vil påpeke at det er kommunens ansvar å påse at det kun er investeringer som bokføres i investeringsregnskapet.

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.

2. Sykelønnsrefusjoner

Vår revisjon viser at kommunen har mottatt mer i sykelønnsrefusjon for 2023 enn det som framgikk av regnskapet per 31.12. Vi ber om at kommunen så langt det er mulig forbedrer rutineene knyttet til periodisering av sykelønnsrefusjoner.

3. Noter

Vi opplevde at det var flere feil i notene til mottatt årsregnskapet. Disse ble korrigert gjennom revisjonen. Vi ber om at notene kvalitetssikres internt før de oversendes revisjonen for gjennomgang.

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:

• KARI ANNE GAARE, 27.05.2024

Forseglet av



Posten Norge

4. Interkommunalt politisk råd
Regnskapet til Trøndelag Sør-Interkommunalt politisk råd føres som en del av regnskapet til kommunekassen. Vi ber om tilbakemelding på om dette blir gjort iht. til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. kapittel 8. Kommunen må sørge for at dette blir gjort.
5. Prosjektregnskap
Vårt arbeid med særattestasjoner gjennom året viser at kommunen i noen tilfeller ikke belaster lønnsutgifter løpende på prosjekt. Vi ber om at dette i størst mulig grad blir gjort. Hvis det blir nødvendig med omposteringer, må det ligge ved god dokumentasjon og det er viktig at korrigeringen omfatter hele den opprinnelige føringen, også prosjektnummer.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene er planlagt fulgt opp innen 14.06.2024.

Med vennlig hilsen

Kari Anne Gaare
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:

- KARI ANNE GAARE, 27.05.2024

Forseglet av



Posten Norge