

Midtre Gauldal kommune
Rørosveien 11
7290 STØREN

Kontaktperson:
Wenche Holt

Dato og referanse:
3. mai 2021

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

VEDR REGNSKAP 2020

Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Midtre Gauldal kommunes regnskap for 2020 som er en normalberetning. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som har betydning for revisjonsberetningen.

Vi har i dette brevet tatt inn en del mindre vesentlige forhold som vi mener dere bør se på.

Budsjett:

Vår kontroll av budsjett viser at kommunen ikke har budsjettert med like store inntekter fra mvakompensasjon som utgifter. Vi ber om at dette blir gjort fra og med 2021.

Roller:

Vi har gjennom vår revisjon avdekket at en faktura er blitt anvist av en person som også har styreverv i bedriften fakturaen kommer fra. Selv om vi ikke har indikasjoner på at det i dette tilfellet er gjort noe galt, ber vi om at kommunen etablerer rutiner som sikrer at dette ikke skjer igjen.

Investeringer:

Gjennomgang av investeringsregnskapet i 2018 og 2019 avdekket at Midtre Gauldal bokfører investeringer på «samleprosjekter». Disse prosjektene inneholder ulike typer investeringer som burde vært splittet i ulike prosjekt. Dette for å kunne holde oversikt over den enkelt investering både med hensyn til at dette er investering jfr. kravene i KRS nr. 4 og for at disse skal kunne aktiveres korrekt.

Vi ber igjen om at dette blir fulgt opp i 2021.

Inntekter:

Revisor har foretatt noe kontroller knyttet til rutiner på inntektsområdet. Våre forespørsler viser at det ikke gjennomføres dokumenterte kontroller av inntektene ute på enhetene. For å sikre god intern kontroll vil vi anbefale at det månedlig gjøres kontroller av inntektene på enhetene for å sikre fullstendighet av inntektene og at denne kontrollen dokumenteres.

Vi ber spesielt om at det blir utarbeidet kontrollrutiner innenfor plan, byggesak, EKT der hovedmengden av «tilfeldig» fakturering foreligger. Bokføringslovens krav til sporbarhet krever at det foreligger toveis kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifikasjoner og pliktig regnskapsrapportering. Det betyr at det må foreligge henvisninger til ordren eller grunnlag på utstedt faktura.

Lønn:

Revisor har også foretatt en kontroll av etablerte rutiner på lønnsområdet. Gjennomgangen viser at det sendes ut rapporter for kontroll til enhetene, men at kontrollen ikke dokumenteres. Vi anbefaler at det foretas en gjennomgang med enhetene slik at det blir etablert dokumenterte kontroller på området.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 21.05.2020

Med vennlig hilsen



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidtnorge.no