

Midtre Gauldal utvikling KF
v/ daglig leder

Kontaktperson:
Kari Anne Gaare

Dato og referanse:
02. mai 2022

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

VEDRØRØRENDE REGNSKAP 2021

Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Midtre Gauldal Utvikling KF for 2021 som er en normalberetning. Det er ikke vesentlige feil eller mangler i endelig regnskap som har betydning for revisjonsberetningen.

Det ble gjennom revisjon avdekket feil som i hovedsak ble korrigert før regnskapsavleggelsen, under følger en oppsummering av disse.

Budsjett:

Vår kontroll viser at selskapet ikke har vedtatt budsjett iht. fristene i kommuneloven. Årsbudsjettet skal inneholde en resultatoppstilling iht. regnskapslovens § 6-1 eller § 61- a og en oppstilling av investeringsutgifter og finansiering av disse. Oppstillingene skal vise beløp for budsjettåret, det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet. Årsbudsjettet skal også inneholde en oversikt over foretakets utvikling i gjeld og andre vesentlige forpliktelser, og angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret samt størrelsen på foretakets avdrag på lån. Årsbudsjettet skal vedtas innen utgangen av året før budsjettåret.

Innkjøp

Det ble gjennom revisjon oppdaget en inngående faktura på kr 15,9 mill med fakturadato 30.11.2021, som ikke var bokført i endelig regnskap. Foretaket må sørge for at alle mottatte fakturaer blir levert forløpende til regnskapsfører, slik at fakturaene blir bokført i regnskapet på fakturatidspunktet og ev. innen gjeldende frister for oppgaver for merverdiavgift/momskompensasjon.

Finans

I regnskapet som ble mottatt til revisjon var noen renteutgifter utgiftsført dobbelt. Vi anbefaler at foretaket avstemmer kostnadsførte renter mot årsoppgaver fra bank før regnskapsavslutning.

Inntekter:

Foretaket viderefakturerer avdrag og renter på lån iht. til avtale til et annet foretak. Tidspunkt for fakturering har gjennom året vært tilfeldig og uregelmessig. Vi mener at det blir riktig å vurdere inntekten som opptjent på forfallsdatoen på avdrag og renter, og mener at fakturering og inntektsføring må tilpasses dette. Det ble også i 2021 avdekket dobbelt inntektsføring. I tillegg ble avdekket betalte renter og avdrag som var avglemt å viderefakturere. Det er viktig at foretaket tar tak i dette og sikrer gode rutiner på området slik at dette ikke skjer igjen. Vi anbefaler at foretaket setter opp en avstemming av viderefakturerte avdrag og renter, mot årsoppgave fra banken som gjelder disse lånene før regnskapsavslutning. Denne kontrollen vil avdekke eventuelle feil.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 15.05.2022

Med vennlig hilsen

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

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

Kopi:

- Regnskapsfører
- Kontrollutvalg