

**Midtre Gauldal kommune**  
v/ kommunedirektør

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](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
T +47 907 30 300

## VEDRØRENDE REGNSKAP 2021

### ***Innledning***

Vi viser til revisjonsberetning for Midtre Gauldal kommunes regnskap for 2021 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 nærmere på.

### ***Regnskapsskjema og budsjett:***

Det er budsjettet med renter i bevilgningsoversikt per budsjettområde etter BRF § 5-4 andre ledd. Kommunen har trukket ut netto renteutgifter og -inntekter fra korrigert sum netto bevilgninger drift og lagt beløpene inn på bevilgningsoversikten etter BRF § 5-4 første ledd. Det er adgang til å la renter og avdrag inngå i bevilgningene i oversikten etter § 5-4 andre ledd. Når dette er gjort, skal ikke kommunen trekke ut dette fra sum netto bevilgninger drift.

Kommunen har også korrigert sum netto bevilgninger drift i bevilgningsoversikt per budsjettområde etter BRF § 5-4 andre ledd med avsetninger til bundne driftsfond og bruk av bundne driftsfond. Når økonomiplanen og årsbudsjettet vedtas slik at det under de enkelte budsjettområdene skal overføres visse beløp til investering, avsettes visse beløp til fond eller brukes visse beløp av fond, må oversikten etter § 5-4 andre ledd inneholde alle slike avsetninger mv., fordelt på de enkelte budsjettområdene. Kommunen har ikke satt opp dette fordelt på hvert enkelt budsjettområde.

Vi ber derfor om at kommunen påser at dette blir gjort riktig i 2022, og ev. foretar nødvendige budsjettvedtak før utgangen av året. Dette for å sørge for at regnskapsskjema for 2022 blir satt opp riktig.

### ***Inntekter:***

Revisor har foretatt noen kontroller knyttet til rutiner på inntektsområdet. For å sikre god intern kontroll, vil vi anbefale at det månedlig blir foretatt dokumenterte kontroller av inntektene. Vi ber spesielt om at det blir utarbeidet en helhetlig kontroll på plan- og byggesaker, som sikrer at alle innkomne saker blir fakturert etter ferdigstilling.

### ***Lønn:***

Revisor har også foretatt en kontroll av etablerte rutiner på lønnsområdet. Gjennomgangen viser at det sendes ut rapporter før lønnskjøring for kontroll til enhetene, men at det blir bl.a. benyttet taus aksept. Vi anbefaler at det innføres en rutine der enhetene dokumenterer kontrollen de foretar, slik at den kan benyttes til etterkontroll.

### **Etterlevelseskontroll for 2021**

Det ble i 2021 avholdt en etterlevelseskontroll på kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift. Vi mottok ikke en oversikt over bruken av kapitalvarene. Vi ber om at dette blir utarbeidet iht. til forskriften.

### **Avslutning**

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 25. mai 2022

Med vennlig hilsen

*Wenche Holt*

Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ [wenche.holt@revisjonmidtnorge.no](mailto:wenche.holt@revisjonmidtnorge.no)

Kopi:

- Økonomisjef
- Kontrollutvalg