

Midtre Gauldal utvikling KF
v/ daglig leder

Kontaktperson:
Kari Anne Gaare

Dato og referanse:
30. juni 2023

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 2022

Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Midtre Gauldal Utvikling KF for 2022 som er en normalberetning. Det er ikke vesentlige feil eller mangler i endelig regnskap som har betydning for revisjonsberetningen.

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

Budsjett:

Årsbudsjettet skal 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. Vi ber om at selskapet forbedrer sine budsjettrutiner.

Minimumsavdrag

Beregningen satt opp i 2022 viser at lån til Støren Treindustri ikke tas med i beregningen av minimumsavdrag. Vi mener at man da må være konsekvent og ikke ta med anleggsmidlene knyttet til dette. Vi ber om at dette blir behandlet konsekvent i 2023. Våre kontrollberegninger viser imidlertid at det er betalt tilstrekkelig i minimumsavdrag uansett beregningsmetode, slik at dette ikke har noen formell konsekvens.

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 i 2022 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.

Eldre fordringer

Kommunen har bokførte fordringer på kr 178 871 til Gaula Senter og 156 638 til Hauka rekreasjonssenter. Begge har stått uendret over flere år. Vi ber om selskapet forsøker å inn drive beløpene, hvis dette ikke lykkes må det vurderes om fordringene skal tapsføres eller om det må avsettes til tap.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 18.08.2023

Med vennlig hilsen

Kari Anne Gaare
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 416 785 45 eller ✉ kari.gaare@revisjonmidtnorge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi:

- Kontrollutvalg
- Økonomisjef