

Br2023-0630 Årsoppgjørnotat

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- WENCHE HOLT, signert 30.06.2023 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.

Kommunedirektøren

Kontaktperson:
Wenche Holt

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

NOTAT VEDR. REGNSKAP 2022

Innledning

Vi viser til revisjonsberetning for Røros kommunes regnskap for 2022 som er en revisjonsberetning uten kommentarer.

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

Inntekter

Vår gjennomgang viser at kommunen har etablert flere gode kontroller på inntektsområdet, men at de i ulik grad blir dokumentert slik at de er mulig å etterkontrollere. Vi ber om at kommunen sørger for at kontrollene blir tilstrekkelig dokumentert.

Periodisering

Vår kontroll viser at det ved utgangen av året forelå noen feilperiodiseringer. Dette var både bilag medtatt i 2022 som vedrører 2023 og bilag bokført i 2023 og ikke periodisert inn i 2022.

Vi ber om at kommunen passer på at mottatte bilag blir periodisert på korrekt år.

Det bør også foretas en vurdering av om det foreligger utgifter eller inntekter der man på avslutningstidspunktet ikke har mottatt dokumentasjon, men som vedrører regnskapsåret. I disse tilfellene skal det foretas en estimering av beløpet som så skal periodiseres.

Investeringer

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sendte notatet «Digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering» på høring med frist 20. november 2022. Vi vil på generelt grunnlag opplyse om at dette kan medføre at noen av kommunes investeringer skulle vært ført i drift. Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av endelig notat og vurderer klassifisering av pågående prosjekt og nedskrivninger av tidligere prosjekter i henhold til kravene i notatet.



Budsjett

Vår erfaring fra årets revisjon er at det er utfordrende å gjennomføre nødvendige kontroller når budsjettet ikke ligger inne i regnskapssystemet. Selv med tilganger i Framsikt er det ikke like enkelt å hente ut den informasjonen vi trenger for å gjøre nødvendige revisjonshandlinger. Vi er klar over at vi ikke kan pålegge kommunen å legge budsjettet inn i regnskapssystemet, men vi håper likevel at dette kan være mulig. Det skal finnes enkle metoder å overføre budsjettet fra Framsikt til Visma.

Avslutning

Vi ber om skriftlig svar på dette notatet innen 18. august 2023

Med vennlig hilsen

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

[Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur](#)

Kopi:
Økonomisjef
KU Røros

