



Wenche Holt

Røros/Plaassja, 28.08.2023

Vår ref.	Løpenr.	Arkivkode	Saksbehandler	Deres ref.
23/782-17	9480/23	210	Roger Mikkelsen 920 15 808	

SVAR - ÅRSOPPGJØRSNOTAT

Hei! Jeg beklager at dette svaret kommer sent til dere. Når det gjelder våre svar i dette brevet, er vi litt usikre på hva som ønskes på spørsmål 1, og tar gjerne en samtale på dette ved anledning.

Inntekter

Innspill fra RM:

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.

Svar fra kommunen

Vi mener selv at bokføring av inntekter som føres i kommunens regnskaper i all hovedsak er godt dokumentert, selv om vi erkjenner at vi har hatt/har enkelte utfordringer innen mindre områder hvor kontant- og kortsalg er inne i bildet (hovedsakelig kino/kultur). Dette er områder hvor vi jobber aktivt både med endrede rutiner og opplæring av ansatte, dette er tiltak vi mener bør øke kvaliteten på disse transaksjonene.

Uavhengig av dette mener vi at vi har en betryggende kontroll på inntektene også her. Bokføring av inntekter baserer seg i svært stor grad på automatikk (all utgående fakturering), og kontering av fakturaer foregår i tråd med KOSTRA veileder. Vi har av denne grunn ikke sett nødvendigheten av å beskrive selve bokføringen av inntekter i egne rutiner. Et forbedringsområde kunne vært en samlet rutine som sier noe om hvilke forsystemer det er som genererer fakturagrunnlag. Selve produksjonen av fakturaer foregår i felles regnskapsavdeling og omfattes av deres rutiner.

Vi ønsker gjerne å få spesifisert dette spørsmålet fra revisor om det er konkrete områder vi bør se nærmere på.

Periodisering

Innspill fra RM

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



Svar fra kommunen

Vi holder fokus på periodiseringer allerede ifra vi oppdager de første fakturaene som må igjennom denne rutinen. Dessverre er det noen som glipper hvert år, men vi gjør, også i år, det vi kan for få periodisert fakturaer til riktig regnskapsperiode. Vi foretar normalt en vurdering av avsetning for sent innkomne, og dette er en fast del av årsavslutningsrutinen vår. Dette ble dessverre ikke gjort for 2022.

Investeringer

Innspill fra RM

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.

Svar fra kommunen

Vi er i dialog med flere fagmiljøer innen norske kommuner om temaet aktiveringer av ITinvesteringer. Vi har så langt ikke funnet noen tungtveiende grunn til å endre dagens praksis, men vi vil utarbeide et eget notat på dette i forkant av høstens budsjettbehandling.

Budsjett

Innspill fra RM

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.

Svar fra kommunen

Vi i løpet av året ha en integrasjon mellom Visma og Framsikt som importerer budsjett til Visma.

Med hilsen

Rossen tjelte / Røros kommune

Roger Mikkelsen

Økonomileder

roger.mikkelsen@roros.kommune.no