

Br2025-0407 Notat etter revisjon av 2024

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- KARI ANNE GAARE, signert 04.07.2025 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.

**Kommunedirektør i Røros kommune**

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 14.04.2025 for Røros kommune sitt årsregnskap for 2024. Vi gjør oppmerksom på at det er revisjonsberetningen som skal følge regnskapet fram til behandling i kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret. Dette revisjonsnotatet er ment som en orientering til, og som grunnlag for oppfølging for administrasjonen. Kopi av notatet vil bli oversendt kontrollutvalget til orientering.

Forhold som tas opp i dette revisjonsnotatet er mindre vesentlige forhold som ikke påvirker vår konklusjon om årsregnskapet i vår revisjonsberetning, men som vi mener ledelsen bør være kjent med og følge opp. De forhold som tas opp må ses på som forbedringspunkter som revisjonen har forventning til at blir tatt tak i. Hvis vi gjentatte ganger må ta opp samme forhold i revisjonsnotat vil det være aktuelt å løfte det opp i revisjonsberetning som presisering eller forbehold på aktuelt område.

Forbedringspunkter vi ønsker å sette fokus på:

- 1. Årlig utvikling i gjeld**
Iht. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. §5-7 skal økonomiplanen og årsbudsjettet inneholde en oversikt over den årlige utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i planperioden. Vi kan ikke se at kommunen har dette, kommunen må sørge for å få dette på plass.
- 2. Skillet drift/investering**
Revisor har tatt stikkprøver for å kontrollere skillet drift/investering. Det er bokført driftsutgifter i investeringsregnskapet for 2024 på minst kr 4 688 481 eksklusive merverdiavgift. Vi har blitt enige med kommunen at dette skal korrigeres til driftsregnskapet i 2025. Kommunen har omtalt dette i årsberetning og note 14 i regnskapet. Forholdet er tatt inn som en presisering i vår beretning for 2024. Vi vil påpeke at det er kommunens ansvar å påse at det kun er investeringer som bokføres i investeringsregnskapet, og at denne vurderingen må foretas fortløpende og senest før avleggelse av årsregnskapet. Kommunen må bedre sine rutiner på området.
- 3. Fond startlån**
Avsetning/bruk av bundet fond til startlån samsvarer normalt med netto inntekter/utgifter til videreutlån i investeringsregnskapet. Kommunen har en praksis hvor det blir foretatt periodiseringer mellom år. Dette gjør at som at føringene blir riktig sett over flere år, men som isolert sett ikke blir riktig føring i investeringsregnskapet i løpet av et år. Vi ber om at kommunen endrer praksis.
- 4. Fordring på fylkeskommunen**
I balansen er oppført en kortsiktig fordring på kr 1,7 mill. på Trøndelag fylkeskommune. Denne har stått uendret i flere år, og vi er kjent med at kommunen har prøvd å få avklart dette med fylkeskommunen. Hvis kommunen ikke får klare signaler på at beløpet vil bli utbetalt, mener vi at fordringen nå må tapsføres. Eventuelt kan det settes av til tap på usikre fordringer tilsvarende dette beløpet.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer post@revisjonmidt norge.no
 907 30 300www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

• KARI ANNE GAARE, 04.07.2025

Forseglet av



Posten Norge

5. Dokumentasjon av kontroller

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. Dette gjelder f.eks. kontroll av fakturajournal vedrørende husleie og fakturering knyttet til helse, pleie og omsorg. Vi ber om at kontrollert fakturajournal lagres hos enhetene som foretar kontroll, sammen med kommentarer på eventuelle avvik. Det er naturlig at det også signeres for utført kontroll. Regnskapskontoret som innhenter dokumentasjon på kontroll før fakturering, bør også sørge for å lagre denne dokumentasjonen.

Vi ber om at kommunen sørger for at kontrollene blir tilstrekkelig dokumentert og at de kan gjøres tilgjengelig for oss på forespørsel.

6. Avstemming av inntekter

Vår kontroll av f.eks. inntekter på legekontoet viser at det ikke foreligger noen avstemming mellom forsystemet og regnskapet. Så lenge forsystemet ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet. Vi ber om at kommunen etablerer kontroller på området.

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 29.08.2025.

Med vennlig hilsen

Kari Anne Gaare

Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 41 67 85 45 eller ✉ kari.gaare@revisjonmidt norge.no

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- KARI ANNE GAARE, 04.07.2025

Forseglet av



Posten Norge