



Revisjon Midt-Norge

Vår ref.:
25/297 - 14

Saksbehandler:
Roger Mikkelsen

Dato:
11.09.2025

Deres ref.:
Kari Anne Gaare

Svar på revisjonsnotat for årsregnskapet 2024

Se svar på punkter i revisjonsnotat under. Svaret finnes i uthevet tekst under hvert punkt.

Årlig utvikling i gjeld lht. 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.

Svar:

Endret og mer informativ oversikt over gjeldsutvikling i planperioden implementers fra og med HØP 2026-2029

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.

Svar

Dette er korrigert i regnskap for 2025

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 tpsføres. Eventuelt kan det settes av til tap på usikre fordringer tilsvarende dette beløpet.

Svar



EATNEMENAERPIE
/ VERDENSARV



INDUSTRIE
/ INDUSTRI



KULTUVRE
/ KULTUR

Post- og besøksadresse
Bergmannsgata 23
7374 RØROS / PLAASSJA
Telefon: 72 41 94 00

Org.nr: NO 939 898 743 MVA
Bankgiro: 4280.05.23022
www.roros.kommune.no
postmottak@roros.kommune.no

Vaerien Vuelie
Pulsen i fjellet

Dennne har det vært jobbet med i flere år. Kommunikasjon med rette instanser i fylkeskommunen har vært vanskelig. Vi gjør nok et forsøk i 2025, og om vi ikke får en avklaring i løpet av 2025 vil vi håndtere dette som foreslått i punkt 4

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.

Svar

Interkommunalt regnskapskontor kommer til å endre sine rutiner på dette området. Informasjon rundt rutiner sendes ut til ansvarlig enhet. Det jobbes også med en løsning på enkeltsystemer systemer som kan integreres med Visma (LAFT).

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.

Svar

Praksis endres fra og med årsavslutningen for 2025

Med hilsen
Rossen tjelste / Røros kommune

Roger Mikkelsen
Avdelingsleder økonomi

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Mottakere			
Revisjon Midt-Norge Sa	Brugata 2	7715	Steinkjer