

**Kommunedirektør i Midtre Gauldal kommune**

Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 14.04.2025 for Midtre Gauldal 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. Interkommunalt politisk råd

Regnskapet til Trøndelag Sør-Interkommunalt politisk råd føres som en del av regnskapet til kommunekassen. Det er i utgangspunktet krav iht. til Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. kapittel 8. at politisk råd setter opp eget årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Det er et unntak i §8-3 bl.a. hvis driftsinntektene er mindre enn 5. millioner og at det er fastsatt at det ikke skal utarbeides eget årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning i samarbeidsavtalen. Vi er ikke kjent med at dette er fastsatt i samarbeidsavtalen. I tillegg er det iht. §8-4 særlige regler når det ikke utarbeides eget årsbudsjett og årsregnskap, som innebærer at politisk råd skal framkomme som eget rammeområde i kommunens regnskap.

Vi kan ikke se at kommunen har etterfulgt regelverket. Hvis forholdet ikke blir rettet innen utgangen av året ser vi oss nødt til å ta forholdet inn i revisjonsberetningen for 2025.

2. Bruk av lån til videreutlån

Investeringsregnskapet viser at kommunen har brukt mer av lån til videreutlån enn det som er vedtatt av kommunestyret. Dette har kommunen redegjort for i note 20 til årsregnskapet for 2024. Kommunen har ikke anledning til å bruke mer av lån til videreutlån enn det som er vedtatt av kommunestyret. Dette er et vesentlige avvik, hvis kommunen ikke bedrer rutinene og dette oppstår igjen vil dette føre til merknad i revisjonsberetningen.

3. 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. Vi ber om at gjennomførte kontroller blir dokumentert med kommentarer på eventuelle avvik og lagret slik at de er mulig å etterkontrollere. Det er naturlig at det også signeres for utført kontroll. Vi ber om at kommunen sørger for at kontrollene blir tilstrekkelig dokumentert og at de kan gjøres tilgjengelig for oss på forespørsel.

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

4. Attestering og anvisning av bankutbetalinger

Kommunen har noen direkte utbetalinger fra bank som kun har en godkjenner. Iht. til rutinene vi har mottatt fra kommunen skal alle utbetalinger være attestert og anvist før utbetaling. Hvis utbetaling er attestert og anvist i et annet bilag ber vi om at dette kobles opp til utbetalingsbilaget, så det er sporbarhet på utført attestasjon og anvisning. Vi ber om at kommunen skjerper rutinene knyttet til dette.

5. Anleggsregister

Kommunen fører anleggsregister manuelt i Excel. For å sikre god kvalitet i anleggsregistret ber vi om at kommunen tar i bruk standardiserte løsninger, dette for å få en bedre oversikt og for å minimere mulige feilføringer som følge av manuelle føringer. Vi er kjent med at kommunen fra 2025 skal ha tatt i bruk anleggsregistret i Visma, og vi er positive til dette om systemet blir tatt i bruk riktig.

6. Skillet drift/investering

Revisor har tatt stikkprøver for å kontrollere skillet drift/investering. Varige driftsmidler kan i utgangspunktet føres i investeringsregnskapet når eiendelen har utnyttbar levetid på minst tre år og anskaffelseskost på minst kr 100 000. Hver enkelt eiendel skal som hovedregel vurderes for seg opp mot varighets- og vesentlighetskriteriet. Fellesanskaffelser kan likevel vurderes samlet opp mot vesentlighetskriteriet dersom de enkelte eiendelene som omfattes av fellesanskaffelsen, inngår i et samlet system med samme bruksformål. Fellesanskaffelser av flere like eller likeartede eiendeler, der hver enkelt eiendel er ubetydelig, kan ikke klassifiseres som investering.

Prosjekt 7102415 Gulvvaskemaskiner gjelder kjøp av flere maskiner, vi kan ikke se at disse inngår i et samlet system og kan vurderes samlet slik kommunen har vurdert innkjøpet ved føring i investeringsregnskapet. Vi vil påpeke at det er kommunens ansvar å påse at det kun er varige og vesentlige investeringer som bokføres i investeringsregnskapet.

7. Kontantkasser

Vår gjennomgang viser at kommunen har noen kontantkasser som ikke framkommer av regnskapet. Dette gjelder kontantkassene for Helsesenter, Lysgården og Størenhallen. Det er viktig at kassebevegelser i sin helhet føres inn i regnskapet, bl.a. for å avdekke eventuelle avvik mot opptelt kasse. Etter hva vi kan se er det relativt sett små bevegelser og beløp i kassene, men det er likevel viktig å ha ryddige rutiner på dette 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