



Kommunedirektør i Grong kommune

## Revisjonsnotat til årsregnskapet for 2024

Vi viser til revisjonsberetning datert 04.04.2025 for Grong kommune sitt årsregnskap for 2024. 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. Kommentar til Bevilgningsoversikt §5-4 2. ledd oppstilling

*Kommunen budsjetterer med bruk av disposisjonsfond også på 2. leddsoppstilling. Dette kan gjøre det utfordrende i en situasjon med behov for styrkning. Revisjonen anbefaler budsjettering med bruk og avsetning disposisjonsfond, på 1. leddsoppstilling og heller øke rammene til enhetene.*

*Det er spesifisert statstilskudd, renteutgifter, avdrag på lån og avskrivninger på oppstillingen. Dersom disse postene budsjetteres på 2. leddsoppstilling, skal de kun tas med på rammene. Det vil medføre at bevilgningsoversikt 5-4 1. ledd og økonomisk oversikt drift vil vise ulike tall i forhold til disse postene i henhold til veileder til budsjett- og regnskapsforskriften.*

### 2. Avstemming inntekter Grong legekantor og Indre Namdal legevakt

*Revisors kontroll av kontantomsetning viser at det ikke foreligger noen avstemming mellom forsystem og regnskap. Så lenge forsystemet ikke er integrert med regnskapssystemet, er det viktig for å sikre fullstendighet av inntektene, at det foretas en avstemming av bokførte inntekter mot inntekter registrert i forsystemet (DX, Convene, Payex eller andre systemer). Revisor anbefaler at avstemminger foretas løpende gjennom året og per 31.12. Avstemminger bør følge som dokumentasjon til regnskapet.*

### 3. Eierskap Grong boligstiftelse

*Revisor kjenner til at eierskapet etter overtagelse av Grong boligstiftelse ikke var formelt i orden per mars 2025 i påvente av refinansiering av boligmassen. Her ønsker revisor å bli orientert på status og når boligene har blitt tinglyst.*

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:

• MONICA NORDVIK LARSEN, 01.07.2025

Forseglet av



Posten Norge

4. Brudd på strykningsbestemmelsene BRF § 5-5 1.ledd Bevilgningsoversikt investeringsregnskapet.

*Bevilgningsoversikt investering er avsluttet med en avsetning av udisponert beløp kr 57 950 til ubundet fond per 31.12. I stedet burde bruk av lån vært strøket med tilsvarende beløp. Beløpet er ikke vesentlig, men det er et forskriftsbrudd ihht budsjett- og regnskapsforskriften § 4-6 strykningsregler. I §4-6 omtales strykningsrekkefølgen og det er opplyst først skal stryke bruk av lån.*

5. Dokumentasjon og sporbarhet i regnskapssystemet

*Ved kontroll av inntekter for salg av to boliger vurderer revisor at det var manglende dokumentasjon og sporbarhet. Her savnes vedtak/ henvisning til vedtak og eventuell salgsoppgave/oppgjørsbrev fra megler. Bokføringsloven stiller grunnleggende bokføringsprinsipper til grunn i §4 som også gjelder kommuner. I punkt 6. Dokumentasjon omtales dokumentasjonskrav til bokføring at bokførte opplysninger skal være dokumenterte på en måte som viser deres berettigelse. Videre er det omtalt i punkt 7 Sporbarhet at det skal foreligge toveis kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifikasjoner og pliktig regnskapsrapportering.*

Vi ønsker en tilbakemelding på hvordan punktene tenkes fulgt opp innen 20.08.2025

Med vennlig hilsen

Monica Nordvik Larsen

Statsautorisert revisor  
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 90 80 97 33 eller ✉ [monica.larsen@revisjonmidt norge.no](mailto:monica.larsen@revisjonmidt norge.no)

Dokumentet er elektronisk godkjent.

Kopi: Kontrollutvalget

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

✉ [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)  
☎ 907 30 300

[www.revisjonmidt norge.no](http://www.revisjonmidt norge.no)  
Kontonummer: 4270.18.38658  
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 01.07.2025

Forseglet av



Posten Norge