

**Røros kommune**  
**Rådmannen**

Deres ref:

Vår ref. RS2016182E

Dato: 28.11.2016

## **Revisors beretning vedrørende gavekonto for Røros sykehjem**

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2015 for gavekontoen ved Røros sykehjem som viser en beholdning på kr 286.838 pr 31.12.2015.

### **Ledelsens ansvar for oppstillingen**

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### **Revisors oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om regnskapsoversikten på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i regnskapsoversikten. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at regnskapsoversikten inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for enhetens utarbeidelse av et regnskap som gir en dekkende framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av regnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### **Konklusjon**

Vi mener at regnskapet for gavekontoen for 2015 i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Svein Magne Evavold  
Revisjonssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.*

**Røros kommune**  
**Rådmannen**

Deres ref:

Vår ref. RS2016183E

Dato: 28.11.2016

## **Revisors beretning vedrørende gavekonto for hjemmetjenesten**

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2015 for gavekontoen ved hjemmetjenesten som viser en beholdning på kr 75.004 pr 31.12.2015.

### **Ledelsens ansvar for oppstillingen**

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### **Revisors oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om regnskapsoversikten på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i regnskapsoversikten. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at regnskapsoversikten inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for enhetens utarbeidelse av et regnskap som gir en dekkende framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av regnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### **Konklusjon**

Vi mener at regnskapet for gavekontoen for 2015 i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Svein Magne Evavold  
Revisjonssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.*

**Røros kommune**  
**Rådmannen**

Deres ref:

Vår ref. RS2016184E

Dato: 28.11.2016

## **Revisors beretning vedrørende gavekonto for Gjøsvika sykehjem**

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2015 for gavekontoen ved hjemmetjenesten som viser en beholdning på kr 107.790 pr 31.12.2015.

### **Ledelsens ansvar for oppstillingen**

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoversikten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### **Revisors oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om regnskapsoversikten på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i regnskapsoversikten. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at regnskapsoversikten inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for enhetens utarbeidelse av et regnskap som gir en dekkende framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av regnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### *Grunnlag for konklusjon med forbehold*

I følge bilag 22.075 er det foretatt et kontantuttak på kr 5.000. Beløpet er utgiftsført uten nærmere dokumentasjon. Dette er ikke tilfredsstillende.

### **Konklusjon med forbehold**

Vi mener at regnskapet for gavekontoen for 2015, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Svein Magne Evavold  
Revisjonssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.*

## Gavekonto Røros sykehjem

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo 01.01	kr 253 011,00	kr 175 600,00
Utgifter	kr -46 147,00	kr -43 332,00
Inntekter - gaver	kr 71 720,00	kr 113 199,00
Mva. kompensasjon	kr 2 477,00	kr -
Renter	<u>kr 5 777,00</u>	<u>kr 7 544,00</u>
Saldo 31.12	<b>kr 286 838,00</b>	<b>kr 253 011,00</b>

## Gavekonto Gjøsvika sykehjem

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo 01.01	kr 108 229,00	kr 111 953,00
Utgifter	kr -75 274,00	kr -69 482,00
Inntekter - gaver	kr 62 125,00	kr 62 050,00
Mva. kompensasjon	kr 10 419,00	kr -
Renter	<u>kr 2 291,00</u>	<u>kr 3 708,00</u>
Saldo 31.12	<b>kr 107 790,00</b>	<b>kr 108 229,00</b>

## Gavekonto hjemmetjenesten

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo 01.01	kr 72 402,00	kr 44 744,00
Utgifter	kr -33 017,00	kr -39 482,00
Inntekter - gaver	kr 33 250,00	kr 64 650,00
Mva. kompensasjon	kr 462,00	kr -
Renter	<u>kr 1 907,00</u>	<u>kr 2 490,00</u>
Saldo 31.12	<b>kr 75 004,00</b>	<b>kr 72 402,00</b>