

**Formannskapet
Røros kommune**

Kontaktperson:
Svein Magne Evavold

Dato og referanse:
16. april 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Revisors beretninger vedr gavekonti for 2019

Vedlagt oversendes revisors beretninger vedr gavekonti for Røros sykehjem, Gjøsvika sykehjem, hjemmetjenesten og TFF samt regnskapsoversikt.

Med vennlig hilsen

Svein Magne Evavold
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 07 712 eller ✉ svein.magne.evavold@revisjonfjell.no

Kopi: Kontrollutvalget

Gavekonto Røros sykehjem

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo 01.01	kr 325 897,00	kr 295 983,00
Utgifter	kr -71 684,00	kr -51 260,00
Inntekter - gaver	kr 103 760,00	kr 72 610,00
Mva. kompensasjon	kr 2 411,00	kr 4 620,00
Renter	<u>kr 6 359,00</u>	<u>kr 3 944,00</u>
Saldo 31.12	kr 366 743,00	kr 325 897,00

Gavekonto Gjøsvika sykehjem

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo 01.01	kr 156 502,00	kr 127 369,00
Utgifter	kr -48 670,00	kr -30 625,00
Inntekter - gaver	kr 102 521,00	kr 59 200,00
Mva. kompensasjon	kr 3 296,00	kr -1 248,00
Renter	<u>kr 2 868,00</u>	<u>kr 1 806,00</u>
Saldo 31.12	kr 216 517,00	kr 156 502,00

Gavekonto hjemmetjenesten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo 01.01	kr 139 219,00	kr 70 086,00
Utgifter	kr -8 478,00	kr -23 565,00
Inntekter - gaver	kr 35 500,00	kr 91 050,00
Mva. kompensasjon	kr -	kr -
Renter	<u>kr 3 093,00</u>	<u>kr 1 648,00</u>
Saldo 31.12	kr 169 334,00	kr 139 219,00

Gavekonto TFF

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo 01.01	kr 2 950,00	kr 2 950,00
Utgifter	kr -	kr -
Inntekter - gaver	kr -	kr -
Mva. kompensasjon	kr -	kr -
Renter	<u>kr -</u>	<u>kr -</u>
Saldo 31.12	kr 2 950,00	kr 2 950,00

**Formannskapet
Røros kommune**

Kontaktperson:
Svein Magne Evavold

Dato og referanse:
16. april 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for Røros sykehjem

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2019 for gavekontoen ved Røros sykehjem som viser en beholdning på kr 366 743 pr. 31.12.2019.

Regnskapet viser at det i 2019 er brukt kr 39 812 av gavemidlene til personaltiltak. Ifølge gjeldene regler kan inntil kr 30.000 avsettes årlig til personaltiltak.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2019 for øvrig i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

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 utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapsoversikten, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Med vennlig hilsen

Svein Magne Evavold

Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 07 712 eller ✉ svein.magne.evavold@revisjonfjell.no

**Formannskapet
Røros kommune**

Kontaktperson:
Svein Magne Evavold

Dato og referanse:
16. april 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for Gjøsvika sykehjem

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2019 for gavekontoen ved Gjøsvika sykehjem som viser en beholdning på kr 216 517 pr. 31.12.2019.

Ifølge bilag 500482 er det foretatt et kontantuttak på kr 5 000, men det foreligger ingen dokumentasjon for bruken av midlene.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2019 for øvrig i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

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 utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapsoversikten, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Med vennlig hilsen

Svein Magne Evavold

Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 07 712 eller ✉ svein.magne.evavold@revisjonfjell.no

**Formannskapet
Røros kommune**

Kontaktperson:
Svein Magne Evavold

Dato og referanse:
16. april 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for hjemmetjenesten

Konklusjon

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2019 for gavekontoen ved hjemmetjenesten som viser en beholdning på kr 169 334 pr. 31.12.2019.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2019 i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

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 utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapsoversikten, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Med vennlig hilsen

Svein Magne Evavold

Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 07 712 eller ✉ svein.magne.evavold@revisjonfjell.no

**Formannskapet
Røros kommune**

Kontaktperson:
Svein Magne Evavold

Dato og referanse:
16. april 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

Uavhengig revisors beretning vedrørende gavekonto for TFF

Konklusjon

Vi har revidert den vedlagte regnskapsoversikten for 2019 for gavekontoen ved TFF som viser en beholdning på kr 2 950 pr. 31.12.2019.

Etter vår mening gir regnskapet for gavekontoen for 2019 i det alt vesentlige en dekkende framstilling av gavekontoens resultat og stilling.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for regnskapsoversikten

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 utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoversikten

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoversikten som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på regnskapsoversikten.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapsoversikten, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Med vennlig hilsen

Svein Magne Evavold

Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 07 712 eller ✉ svein.magne.evavold@revisjonfjell.no