



Malvik kommune
v/ rådmannen

7550 MALVIK

Saksbehandler
Wenche Holt

Deres ref.

Sted
Trondheim

Dato
5. mai 2017

TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2016

Revisjonen av årsoppgjøret for 2016 er nå avsluttet. På samme måte som tidligere år, ønsker vi å gi en tilbakemelding etter utført revisjon. Vi ønsker også å knytte noen kommentarer til kommunens rutiner på enkelte områder.

Rutinekartlegging

Revisor har i 2016 gjennomført rutinekartlegging av attestasjon og anvisningsrutiner, startlån, vederlagsbetaling institusjon, matombringing og hjemmehjelp. På bakgrunn av kartleggingen ble det utført tester for å se etter at rutinene fungerte tilfredsstillende. Våre kontroller viser at rutinene i hovedsak fungerer tilfredsstillende. Når det gjelder vederlagsbetaling for opphold på institusjon ble det oppdaget manglende kontroller av faktureringsrutinen, noe som medførte manglende fakturering. Forholdet ble tatt opp i brev til kommunen 27.09.16 og svar på dette er mottatt. Vi regner nå med at rutinene på området er bedret, men vil følge dette opp gjennom revisjonen i 2017.

Det er også foretatt mindre kontroller knyttet til de rutinene som ikke er kartlagt i 2016. Det ble ikke avdekket vesentlige avvik på disse. Rutinene synes ellers å fungere tilfredsstillende.

Løpende revisjon

Rammeavtaler

Det er også i 2016 foretatt en gjennomgang av et utvalg av leverandører med hensyn på å kontrollere avtalelojalitet (omsetning på over 500.000 kroner). Disse er kontrollert i forhold til om innkjøpene er innenfor innkjøpsavtalene med STFK, eller om kommunen har egne inngått rammeavtaler som innkjøpene er i samsvar med. Kontrollen viser at Malvik i hovedsak følger de rammeavtalene de har inngått enten gjennom STFK eller egne. Når det gjelder innkjøp av mat, blir fortsatt Coop og Rema 1000 benyttet uten at kommunen har inngått innkjøpsavtale med disse leverandørene. Innkjøpene går også på bekostning av inngåtte avtaler gjennom STFK. Det er også på andre områder behov for å se på innkjøpene mht. korrekt bruk av rammeavtalene eventuelt behovet for inngåelse av nye. Revisor ber om at kommunens innkjøpsrutiner gjennomgås og at innkjøpene så langt det er mulig følger de avtalene som er inngått.

Ebilag:

Malvik har de siste årene i ganske stort omfang tatt i bruk ebilag. Vi har imidlertid sett at det er en god del mangler mht. grunnlagsdokumentasjon på disse, dvs. det mangler vedlegg som viser hva bokføringen gjelder. Vi ber derfor om at rutinene endres slik at det alltid foreligger underlag til ebilagene.

Arsavslutningen

Gjennomgang av regnskapet pr 31.12.2016 viser at kommunen og Værnesregionens tjenestесenter har gode rutiner for avstemming av de ulike kontoene. Det ble gjennom revisjonen avdekket få feil. Revisor gjør oppmerksom på at noteopplysninger knyttet til selvkostberegning på renovasjon også skal medtas, og ber om at dette blir tatt inn i 2017.

Hovedkontor
Statens hus
7300 Orkanger

Postadresse:
Sandenveien 5
7300 Orkanger

Telefon: 907 30 300
Org.nr.: 977 036 283 mva

Hjemmeside: www.revisjonmidtnorge.no
E-post: post@revisjonmidtnorge.no
Bankgiro: 4260 05 60276

Vi ber om tilbakemelding på brevet innen 2. juni 2017.

Revisjon Midt-Norge IKS

Wenche Holt

Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 950 22 935 eller ✉ wenche.holt@revisjonmidtnorge.no

Kopi: Værnesregionen, regnskap v/ Bent Ove Hyldmo