

Grong videregående skole
v/rektor
Idrettsveien 34

7870 Grong

Deres ref.:

Vår ref.:
LJ/RN

Saksnr.:
17/1233

Arkiv:
O – 1.13

Dato:
05.12.17

Oppsummering etter besøk ved Grong videregående skole 08.11.17 - revisors vurdering av den interne kontrollen

Formålet med revisjonens besøk

I november avla revisjonen et besøk ved skolen med det formål å få kunnskap om den økonomiske interne kontrollen som skolen har etablert. Under besøket gjennomførte revisjonen kartlegging av sentrale rutiner samt testet rutinene gjennom stikkprøvekontroller av innkjøp, salg og lønn. Formålet med kontrollen var å se etter at interne kontrollhandlinger gjennomføres og at nødvendig dokumentasjon er arkivert.

Vår kartlegging og testing av rutiner omfattet kun enkelte områder, og er ikke en fullstendig gjennomgang av alle rutiner for økonomisk intern kontroll.

Dette brevet er en tilbakemelding til skolen med våre vurderinger og eventuelle anbefalinger når det gjelder rutinene for økonomisk intern kontroll.

Økonomisk intern kontroll – ledelsens ansvar

God intern kontroll skal bl.a. sikre at regnskapet for skolen ikke inneholder vesentlige feil. Sentrale kontroller som blant annet arbeidsdeling, tilgangskontroller og avstemminger bør etableres for å sikre dette.

Det er ledelsen ved skolen som har ansvaret for at det er etablerte en god intern kontroll, samt at kontrollene gjennomføres og fungerer effektivt. Dokumentasjon av gjennomførte kontroller gir bedre mulighet til å avdekke og følge opp ev. avvik, samt muligheten til å overvåke at intern kontroll fungerer.

Fylkeskommunen har utarbeidet beskrivelser av noen rutiner som gjelder alle virksomhetene, f.eks Agresso hovedbok på web, VISA-kontantkort. For øvrig må skolen utarbeide egne rutiner.

Organisering:

Grong vgs (ansvar 34) er en selvstendig enhet innenfor NTFK. Er ansvarlig for sitt eget budsjett og drives etter gjenbevilgningsprinsippet. Rektor og adm. leder har et overordnet ansvar for innkjøp. Hver avd. (studieleder) har budsjett- og personalansvar. Dette inkluderer også attesteringsansvar.

Innkjøpsavdelingen i NTFK har ansvar for Lov om off. anskaffelser og rammeavtaler.

Lønn

I mottatte lønnsdokumentasjon fra Grong vgs er det 2 lønnsmeldinger som mangler anvisning. Vi anser anvisning som en viktig kontroll og anbefaler at rutinene vedrørende anvisning følges opp.

Salg

Skolen driver egen kjøreskole, dette pga at elevene skal ha et tilbud i Grong og skal slippe å reise til Steinkjer eller Namsos for å få kjøreopplæring. Revisjonen påpeker at dette er en oppgave som ikke er fylkestingets ansvar, samtidig er dette en virksomhet som er egnet til å gå med overskudd. Salg av kjøreopplæring er dermed skattepliktig virksomhet og skolen er i konkurranse med andre aktører, dette gjelder uansett om det ikke er andre aktører pr d.d. på Grong. Vi anbefaler at fylkeskommunen tar en vurdering av organiseringen av driften av kjøreskolen. Det mest korrekte ville vært å skille ut kjøreskolen i et AS (jf. Sikkerhetssenteret AS).

Vi vil gjerne presisere at drift av kjøreskolen er unntatt mva siden det regnes som salg av undervisningstjenester. Skolens praksis med fakturering uten mva er derfor vurdert til å være korrekt.

Utgående mva- salg av elevarbeid (Bygg og anleggsteknikk)

Grong vgs. fakturerer arbeid utført av elever til eksterne uten mva. Dette er arbeid som blir å betrakte som omsetning i konkurranse med private aktører i byggebransjen. Dette arbeidet bør dermed faktureres med mva.

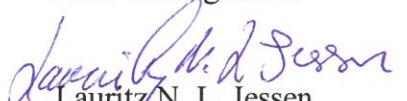
Konklusjon:

Vår totalvurdering av skolens interne kontroll er at det i hovedsak er etablert gode og effektive kontrollhandlinger som skal sikre at eventuelle vesentlige feil eller mangler i regnskapet avdekkes. Revisjonen vil likevel påpeke følgende forhold som Grong vgs./NTFK bør ta til oppfølging:

- Manglende anvisning av lønnsmeldinger
- Salg av elevarbeid
- Organisering av kjøreskolen

Vi ønsker svar innen 10.01.2018.

Med vennlig hilsen


Lauritz N. L. Jessen
Oppdragsansvarlig revisor


Rune Ness
Hovedrevisor

Kopi: Administrasjonssjef Inge Fornes
Økonomisjef Oddvar Andersen
Leder økonomi driftsteam Tone M. Reitlo
KU i NTFK v/KomSek Trøndelag IKS