

Steinkjer kommune  
Tjenesteenhet Vann og Avløp  
v/ Tjenesteenhetsleder Knut Morten Husby

Kontaktperson:  
L/RN

Dato og referanse:  
16. februar 2018

Revisjon Midt-Norge SA  
Postboks 2565  
7735 Steinkjer

Besøksadresse:  
Fylkets Hus  
Seilmakergata 2  
7735 Steinkjer

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

**M** [post@revisjonmidt norge.no](mailto:post@revisjonmidt norge.no)

**T** +47 907 30 300

## **Oppsummering etter besøk ved Tjenesteenhet Vann og Avløp 05.12.2017 - revisors vurdering av den interne kontrollen**

### **Formålet med revisjonens besøk**

I desember avla revisjonen et besøk ved tjenesteenheten med det formål å få kunnskap om den økonomiske interne kontrollen som tjenesteenheten har etablert. Under besøket gjennomførte revisjonen kartlegging av sentrale rutiner. Det ble etter besøket innhentet dokumentasjon knyttet til lønn og salg for senere kontroll. Formålet med kontrollene 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 tjenesteenheten 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 kommunen ikke inneholder vesentlige feil. Sentrale kontroller som blant annet arbeidsdeling, tilgangskontroller og avstemminger bør etableres for å sikre dette.

Det er ledelsen ved tjenesteenheten som har ansvaret for at det er etablert 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.

### **Lønn**

Vi fikk ved vårt besøk et godt bilde på hvordan kontrollene er bygd opp for å sikre korrekt lønnsbehandling på enheten. Vi vurderer kontrollene knyttet til lønn for å være godt utformet for å kunne adressere de største risikoene for feil lønnsbehandling.

## Salg

Enheten har ansvaret for fakturering av kommunale avgifter på VAR området. Det benyttes forsystemet Proaktiv. Ut fra det vi har kartlagt og observert ser det ut som at enheten har gode rutiner som fungerer tilfredsstillende på området.

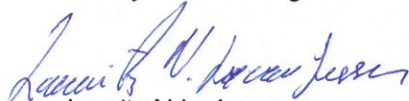
Enheten har ikke kontakttanter og heller ingen kontantkasser.

## Konklusjon:

Vår totalvurdering av tjenesteenhetens 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.

Virksomheten bør tilstrebe seg å opprettholde det etablerte kontrollmiljøet.

Med vennlig hilsen  
Revisjon Midt -Norge SA

  
Lauritz N.L. Jessen  
Oppdragsansvarlig revisor

  
Rune Ness  
Hovedrevisor

Direkte ☎ 908 74539 eller ✉ [rune.ness@revisjonmidtnorge.no](mailto:rune.ness@revisjonmidtnorge.no)

Kopi: Rådmann Torunn Austheim  
Økonomisjef Trond Waldal  
KU i Steinkjer kommune v/KonSek Trøndelag IKS