

Steinkjer kommune
Tjenesteenhet Kino og Kulturarrangement
v/ Tjenesteenhetsleder Ketil Tronstad

Kontaktperson:
LJ/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
T +47 907 30 300

Oppsummering etter besøk ved Tjenesteenhet Kino og Kulturarrangement 12.12.2017 - 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

Alle billetter selges gjennom bookingsystemet DX. Billetter kan betales kontant, med kort, eller kjøpes over internett med kredittkort som e-billett.

Ut fra det vi har kartlagt og kontrollert ser det ut som at enheten har gode rutiner som fungerer tilfredsstillende på området.

Enheten har kontantkasse. Det er utarbeidet rutinebeskrivelse «Retningslinjer for kasseoppgjør og fribilletter». Ut fra det vi har observert ser det ut som enheten har etablert gode rutiner for kassen.

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

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