



Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 STEINKJER

Deres ref:

Vår ref

Dato

2018/913-6

22.05.2018

Tilbakemelding etter årsrevisjon 2017

Viser til brev datert 3. mai 2018 vedr årsrevisjonen for 2017, hvor det bes om tilbakemelding.

Rutinekartlegging

Rutiner knyttet til fakturering av oppholdsbetaling barnehage, SFO og leieinntekter vil økonomiavdelinga se på, og søke råd hos revisor slik at sporbarheten blir tilfredsstillende. En fast rutine for internkontroll mellom forsystem og grunnlag for fakturering med dokumentasjon skal utarbeides.

Rutinene for gjennomføring av jevnlig kontroll

på lønnsområdet vil bli innskjerpet. Bemanningssituasjonen på lønningskontoret har det siste året vært anstrengt, og dette har beklagelig vis gått utover avstemningsrutinene. Det utføres avstemming av skattetrekk og arbeidsgiveravgift for hver termin, men dette har det ikke vært rutiner for å dokumentere hittil, dette vil bli endret. Det jobbes med å innføre en rutine der lønningslistene sendes ut til ansvarlige ledere i forkant av lønnsutbetalinger slik at disse kan godkjennes. Dette skal være et ledd i verifiseringen av utbetalingene.

Alle ansatte på økonomiavdelinga som arbeider med regnskap har tilgang til å åpne og lukke perioder i regnskapssystemet. I forbindelse med årsoppgjøret, når det jobbes i 2 regnskapsår samtidig, er dette nødvendig for å kunne postere bilag på riktig år. En løsning her er eventuelt å begrense denne tilgangen til perioden for årsoppgjør.

Løpende revisjon

Det jobbes kontinuerlig med å påpeke overfor enhetsledere plikten til å bruke leverandører som vi har avtale med, innkjøpsavtalen med STFK eller egne rammeavtaler. Det jobbes fortsatt med å innføre ehandel etter modell fra Malvik kommune. Målet er å utarbeide en til enhver tid ajour oversikt som er tilgjengelig i kommunens intranett.

Postadresse	Telefon	Telefaks	Bank	Org.nr
7290 STØREN	72 40 30 00	72 40 30 01	6402 05 02272	970187715
E-post: postmottak@midtre-gauldal.kommune.no			www.midtre-gauldal.kommune.no	

Arbeidet med å bedre rutinene for utarbeidelse av anskaffelsesprotokoller etter Lov om offentlige anskaffelser fortsetter.

Årsavslutning

En gjennomgang av anleggsregisteret vil bli gjennomført, der en også ser på resterende avskrivning av anleggsmiddelet.

Selvkostberegninger på områdene Plan- og byggesak og Oppmåling og matrikkelføring jobbes det med. Foreløpige beregninger viser at kommunen hittil har subsidiert dette, og kommunestyret må dermed ta stilling til om dette skal fortsette eller om selvkostprinsippet skal innføres. Ang. kommunale avgifter (vann og avløpsgebyr + eiendomsskatt) jobbes det fortsatt med å utnytte dataprogrammet Momentum bedre, slik at en får bedre oversikter. Samt å identifisere differansene mellom beregninger gjort av Momentum og tallene i regnskapet.

Årsberetningen vil bli skilt fra årsrapporten fra 2018.

Med hilsen

Christina Karlsaune
Regnskapsleder

Dette dokumentet er elektronisk signert og har derfor ingen håndskreven signatur.