

MOTTATT

14 JAN. 2018

RivRevisjon
Midt-Norge

Snåsa sykeheim
v/enhetsleder
Stallbakksvingen 2
7760 Snåsa

Saksbehandler
LJ/LPW

Deres ref.

Saksnr
17/1233

Arkiv
O - 1.13

Dato
04.01.2018

Oppsummering etter besøk ved Snåsa sykeheim 06.12.17 – revisors gjennomgang av den interne kontrollen

Formålet med revisjonens besøk

I desember avla revisjonen et besøk ved sykeheimen med det formål å få kunnskap om den økonomiske interne kontrollen som sykeheimen har etablert. Under besøket gjennomførte revisjonen kartlegging av sentrale rutiner. Det ble innhentet rapporter knyttet til lønn for senere kontroll. Formålet med kontrollen var å få bekreftet 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 sykeheimen med våre vurderinger og eventuelle anbefalinger når det gjelder rutineene for økonomisk intern kontroll.

Økonomisk intern kontroll – ledelsens ansvar

God intern kontroll skal bl.a. sikre at regnskapet for sykeheimen ikke inneholder vesentlige feil. Sentrale verktøy for å etablere en god intern kontroll vil kunne være arbeidsdeling, tilgangskontroll og avstemminger. Det er ledelsen ved sykeheimen som har ansvaret for at det er etablerte en god intern kontroll, samt at kontrollene gjennomføres og fungerer effektivt. Dokumentasjon som viser at kontroller er gjennomført etter hensikt gir bedre mulighet til å avdekke og følge opp ev. avvik, samt muligheten til å overvåke at intern kontroll fungerer. Dokumentasjon vil etter vårt syn være fordelaktig både for den som har utført kontrollen og dens overordnede, da begge parter kan se at rutiner blir fulgt som forventet.

Lønn

Vi fikk ved vårt besøk en god oversikt over hvordan rutinene inklusive kontroller er bygd opp for å sikre korrekt lønnsbehandling på enheten. Vi fikk med oss to rapporter for månedsattestasjoner i Capitech samt en rapport benyttet for årlig lønns gjennomgang i forbindelse med budsjettering. Enhetsleder sammen med avdelingsleder ytret selv et ønske om å øke frekvensen for kontroll av lønnsnivå, stillingsnivå og tillegg noe fra dagens årlige gjennomgang. Vår vurdering er at en slik økning kun vil være positivt for presisjonen i lønnskostnaden for enheten. Vi vurderer kontrollene knyttet til lønn for å være godt utformet for å kunne adressere de største risikoene for feil lønnsbehandling.

Salg

Sykeheimen har flere inntektsstrømmer ut over overføringer der oppholdsbetaling er den største. Andre strømmer er egenandeler i forhold til hjemmehjelp samt salg av mat til ansatte og pårørende. Slik som vi forstod rutinene er det meste av ansvaret knyttet til fakturering og grunnlag for fakturering lagt på en person og at det derfor ikke er noe arbeidsdeling knyttet til inntekter. Vi anbefaler at det foretas en vurdering om gjeldende organisering her er hensiktsmessig eller om det er bedre å innlemme noe arbeidsdeling knyttet til inntekter som faktureres.

For kontantinntekter var det etablert rutine med dobbel signatur på opptalt beholdning som gir økt sikkerhet for denne inntektsstrømmen. I følge de opplysninger vi fikk i vårt møte er det ikke benyttet godkjent kassasystem, terminal eller annet likeverdig system for kontantsalg. Det er et krav om at alt salg dokumenteres iht. kravene i bokføringsforskriftens § 5-3-2 og §5-3-2a. Dette gjelder selv om det betales med Vipps eller lignende applikasjoner. Vi ber om at det for fremtiden etableres tilstrekkelige systemer for kontantomsetning i form av godkjent kassasystem eller at man finner alternative måter for å kreve inn vederlag som f.eks. fakturering fra fakturasystem eller trekk i lønn for ansatte. Vi gjør oppmerksom på at det er kommet nye regler for kassasystemer som trår i kraft fra 01.01.2019 for bokføringspliktige.

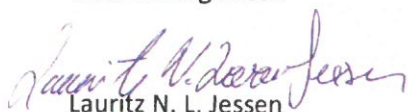
Konklusjon:

Vår totalvurdering av sykeheimens 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 Snåsa sykeheim bør ta til oppfølging:

- Manglende godkjent kasseapparat for kontantomsetning
- Vurdere økt arbeidsdeling ved inntekter som faktureres.

Vi ønsker svar innen 15.02.2018.

Med vennlig hilsen


Lauritz N. L. Jessen
Oppdragsansvarlig revisor


Lars Petter Sørli Wist
Hovedrevisor

Kopi: Rådmann Truls Eggen

Økonomisjef Kurt Moen

KU i Snåsa kommune v/KomSek Trøndelag IKS