

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Att. Wenche Holt

Deres ref:

Vår ref

Dato

2021/212-5

18.05.2021

Vedrørende regnskap 2020

Viser til brev datert 3. mai 2021 vedrørende regnskapet 2020, hvor det bes om tilbakemelding.

Budsjett

Vi vil forbedre rutinen for kontroll av budsjettet slik at det ikke igjen oppstår differanse mellom inntekter fra momskompensasjon og utgifter.

Roller

Det vises til at en faktura er blitt anvist av en person som også har styreverv i bedriften fakturaen kom fra. Økonomireglementet punkt 6 Anvisning, attestasjon og fullmakter presiser at anviser ikke har myndighet til å anviser utbetalinger til seg selv, eller hvor inhabilitet kan bli gjort gjeldene. Det finnes ingen teknisk løsning som kan stoppe slike tilfeller, så systemet er avhengig av tillit., For å bevisstgjøre anvisere ytterligere vil vi etablere en rutine der anvisere en gang i året vil bli bedt om å oppgi sine eventuelle styreverv, og oppfordre sterkt til å bruke styrevervregistret. Samtidig vil en da også minne om reglene for inhabilitet og nylig vedtatt etisk regelverk. Rutinen vil bli fulgt opp av økonomiavdelingen.

Investeringer

Det vil i løpet av våren 2021 bli klarlagt fordeling av investeringsbudsjettet knyttet til «samleprosjekter» innen IKT og EKT, likt det som ble påpekt og fulgt opp innen IKT i 2020. En sak vil derfor bli behandlet i kommunestyret som viser fordeling på de ulike prosjektene.

Inntekter

Manglende kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifikasjoner og pliktig regnskapsrapportering innen tilfeldig fakturering blir påpekt. Enhetene SUK og EKT er bedt om å redegjøre for dagens rutiner og få på plass en rutine som tilfredsstiller kravet om toveis kontrollspor. Økonomiavdelinga vil følge opp at rutinene kommer på plass.

Dette gjelder også kravet om dokumentasjon av kontroll av inntekter ute på enhetene.

Postadresse	Telefon	Telefaks	Bank	Org.nr
7290 STØREN	72 40 30 00	72 40 30 01	4212 49 45660	970187715
E-post: postmottak@midtre-gauldal.kommune.no			www.midtre-gauldal.kommune.no	

Lønn

Det påpekes at utsendte rapporter for kontroll til enhetene ikke dokumenteres gjennomført. Rutinen i dag er at tilbakemelding på utsendt rapport sendes lønn, som lagrer disse i en katalog som revisjonen pr nå ikke har tilgang til.

Lønnssystemet har en teknisk løsning for denne kontrollen som er under utrulling. Målet er at alle enheter skal ha fått opplæring og har tatt løsningen i bruk i løpet av 2021.

Med hilsen

Christina Karlsaune
regnskapsleder

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