

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 04.03.2015

Sak 012/15 Revisjonsbrev nr. 1 (vedr. årsregnskapet 2014)

Dokumenter:

- Brev datert 19.02.2015 fra KomRev Nord IKS («Revisjonsbrev nr. 1 – Interne rutiner vedrørende betalingsformidling og bankavstemming»).

Saksorientering:

Vedlagte brev er oversendt til KU fra revisor med bakgrunn i revisorforskriften §4 følgende:

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,
3. misligheter,
4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende.

Den videre håndtering fra KUs side av ovennevnte nummererte brev er gitt i KU-forskriftens § 8 1.ledd følgende:

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å rette opp forhold som fremgår av revisors påpekning. Det kan være en hensiktsmessig fremgangsmåte at KU oversender brev til administrasjonssjef med spørsmål om når det kan forventes at de/det påpekte forhold kan dokumenteres å være bragt i orden.

Når svarbrev fra administrasjonssjef foreligger, anmodes revisjonen om å etterse at administrasjonssjefens bebudete tiltak er implementert innen angitt tidsaspekt og at tiltak virker.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsbrev nr. 1 vedr. årsregnskap 2014 til orientering, og vedtar å oversende brev til rådmannen samt anmode revisor om oppfølging av rådmannens svarbrev slik dette er beskrevet i saksorienteringen.



Kontrollutvalget i Hemnes kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 12 Inge Johannessen 77 04 14 05 19.2.2015
 Inge.johannessen@komrevnord.no

Revisjonsbrev nummer 1 - Interne rutiner vedrørende betalingsformidling og bankavstemming.

Revisjon har sett nærmere på kommunens rutiner for betalingsformidling og bankavstemming. Vår gjennomgang har avdekket alvorlige mangler ved den økonomiske internkontrollen. Vi skal i henhold til § 4 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner påpeke forholdene skriftlig til kontrollutvalget.

Vi har fått opplyst fra Hemnes kommune at kommunen har enkel godkjenning ved betaling av faktura. Det vil si at ved tilgang til nettbank bedrift kan hver enkelt av de som har fullmakt logge seg på nettbanken fra hvilken som helst PC med internetttilgang, og foreta utbetalinger fra kommunens konti.

Vi er informert fra kommunen at en av de ansatte på økonomiavdelingen som alene utfører betaling av fakturaer (remittering), og enkelt utbetalinger, også har ansvaret for bankavstemmingen, samt oppfølging av åpne poster ved denne avstemmingen. Samme person har også full tilgang til økonomisystemet.

Slik vi ser det har kommunen svakheter i de interne kontrollene som nevnt ovenfor.

Vi anbefaler at to personer i fellesskap må bekrefte utbetalinger fra bankkonti. På den måten kan ikke en ansatt alene disponere midler tilhørende kommunen.

For å sikre en tilfredsstillende internkontroll for bankavstemminger anbefales det at en annen person enn den som har tilgang til å registrere i regnskapet, og tilgang til nettbank bedrift foretar bankavstemminger. Eventuelle åpne poster kan følges opp av de som har ansvaret for den enkelte bankkonto. Vi anbefaler også at de som følger opp de åpne postene dokumenterer dette med å påføre for eksempel bilagsnummer på avstemmingen, slik at det blir dokumentert.

Vi ber rådmannen sørge for å iverksette nødvendige tiltak jf. kommuneloven § 23 nr 2.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Hemnes kommune

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD post@komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Storslett	77 04 14 00	986 574 689
	www.komrevnord.no		