

Til
Kontrollutvalget i Ringebu kommune

Hamar, 27.11.2014

Revisjonsrapport etter utført interimrevisjon høsten 2014

Innledning

Vi har utført interimrevisjon av kommunens regnskap pr 31.08.2014 og ønsker å gi en kort tilbakemelding om vårt revisjonsarbeid. Rapporten omhandler forhold som er av interesse for kontrollutvalget.

I vår revisjon har vi utført de revisjonshandlinger vi anser som nødvendige for å kunne bekrefte at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

BDO utfører risikobasert revisjon. Dette vil si at kontrollmetoder og kontrollomfang blir tilpasset risikoen i organisasjonen og dens rutiner. Vi kartlegger og vurderer derfor de viktigste økonomi- og regnskapsrutinene for å identifisere hvor det er størst risiko for feil i regnskapsrapporteringen.

Vi vil presisere at det er ledelsen i kommunen som er ansvarlig for å etablere og gjennomføre en tilfredsstillende intern kontroll. Som et ledd i dette må ledelsen påse at regnskapsføringen er i samsvar med lover og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

Løpende revisjon

Vi har på utvalgte områder kartlagt og testet om vesentlige interne kontroller fungerer. I tillegg har vi benyttet analyser og kontrolltester som grunnlag for å vurdere kvaliteten på tertialrapporten pr 31.08.2014. Videre har vi utført kontroll av vesentlige inntekts- og kostnadsposter i regnskapet.

Vi har hatt et innledende oppstartsmøte med sentrale personer i kommunens økonomistab. Hovedformålet med møtet var å innhente informasjon som er viktig for å kunne forstå kommunenes prioriteringer, tjenester og målsettinger. Det er også viktig å få informasjon om endringer i kommunens ledelseskontroller og kontrollmiljø for øvrig. Møtet ga oss konstruktive tilbakemeldinger vi ønsker å ta med oss videre i vårt revisjonsarbeid.

Vi har totalavstemt inntektsposter som skatter og rammeoverføringer mot ekstern dokumentasjon og gjennomgått større utgiftsposter som lønnsoppgavepliktige ytelser.

Andre utgifter er revidert på stikkprøvebasis med bilagskontroll. Stikkprøvene er utført i forbindelse med kontroll av merverdiavgiftskompensasjon hver termin og både utgifter omfattet av kompensasjonsordningen og utgifter utenfor ordningen er revidert. Feil som er avdekket, er korrigert av kommunen.

Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler under utførelsen av vår revisjon.

Skriftlige rutiner

I kommunen er det etablert rutiner for behandling av ulike transaksjoner som skal redusere risikoen for misligheter og feilrapportering. I vårt revisjonsarbeid vil vi bygge på en forventning om at rutiner og systemer fungerer som forutsatt.

Vi vil i år ha ekstra fokus på kommunens rutiner og har blant annet besøkt Linåkertunet for å kartlegge og teste deres rutiner for fakturering av omsorgstjenester. Kommunen har få skriftlige rutinebeskrivelser, men arbeider med å få dette på plass. Skriftlige rutiner vil være med på å sikre at etablerte rutiner etterlevs på best mulig måte og gir en bedre forståelse for hvordan kontroller kan etableres og følges opp.

Vi mener at kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner, og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler ved regnskapsføringen.

Attestasjoner

Vi kontrollerer og attesterer merverdiavgiftsoppgavene for kompensasjonsmerverdiavgift annenhver måned. Kommunen har hatt et forenklet ettersyn av oppgaven for 3. termin 2014 fra fylkesskattesjefen. Innsendt oppgave ble lagt til grunn for utbetaling av kompensasjon for merverdiavgift.

I tillegg har vi attestert på forskjellige tilskudd knyttet til flomskader samt noen andre oppgaver.

Avslutning

Vår revisjon av kommuneregnskapet har så langt ikke avdekket vesentlige feil og vi er av den oppfatning at den løpende regnskapsrapporteringen stort sett er av god kvalitet og at de etablerte rutinene fungerer.

Vi har et godt samarbeid med MGRS og blir ofte forespurt om regnskapsmessige problemstillinger i forkant av bokføringen. Vi opplever at de ansatte i MGRS har et oppriktig ønske om riktig rapportering og at de i den forbindelse søker å gjøre dette på best mulig måte.

Med vennlig hilsen
BDO AS



Tollef Halvorsen
Registrert revisor