

Revisjonsnotat nr. 1/13

Ørland kommune
v/rådmann Snorre Glørstad

Årsoppgjørsbrev - Ørland kommunes årsregnskap 2012

1 Innledning

I dette brevet oppsummerer Fosen kommunerevisjon årets regnskapsrevisjon av kommuneregnskapet. Revisjonen for 2012 ble avsluttet ved at revisjonsberetningen for Ørland kommunes årsregnskap 2012 ble avgitt 16.04.13.

I kapittel 2 gis en kort informasjon om strukturen på revisjonsberetningen

Kapittel 3 omhandler innholdet i årets revisjonsberetning og en nærmere redegjørelse for omtalte punkter.

Kapittel 4 gjelder forhold som revisor skriftlig skal påpeke overfor kontrollutvalget og kommunens administrasjon. Denne rapporteringen er å anse som rapportering i forhold til forskrift om revisjon § 4, revisors plikter (nummerert brev).

Revisjonen håper vårt bidrag i dette brevet, vil være nyttig i forbindelse med rådmannens løpende arbeid med kommunens økonomiske og administrative interne kontroll.

Målgruppe for vår rapportering er administrasjonen og kontrollutvalget.

2 Strukturen på revisjonsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert

budsjett.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonsberetningen er delt inn i følgende avsnitt;

- Konklusjon om årsregnskapet
- Konklusjon om budsjett
- Konklusjon om årsberetningen
- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Evt uttales om øvrige forhold

3 Revisjonsberetningens innhold 2012 for Ørland kommune

Revisjonsberetningen som ble avgitt 16.04.2013 til Ørland kommunes årsregnskap innholdt en presisering og ett forbehold og disse er det redegjort for i punktene nedenfor.

3.1 Konklusjon til årsregnskap - presisering

Presisering i revisjonsberetningen angir situasjoner hvor revisor presiserer enkelte forhold, uten at konklusjonene påvirkes, eventuelt at det er andre forhold revisor ønsker å fremheve i revisjonsberetningen.

I revisjonsberetningen for Ørland kommune i 2012 er det tatt inn følgende presisering til årsregnskapet:

"Det vises til note nr. 5, der det er opplyst at kommunen har mottatt en faktura på kr 10,0 mill. som de antar vil bli avskrevet. Utfallet av saken kan ennå ikke fastslås, og det er følgelig ikke gjort noen avsetning i årsregnskapet for en eventuell forpliktelse. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet"

Revisor har valgt å presisere dette da det gjelder et vesentlig beløp som det er knyttet usikkerhet til.

3.2 Konklusjon med forbehold om budsjett

Revisjonen har avgitt en revisjonsberetning med konklusjon med forbehold om budsjett. Årsaken til dette er at det er flere betydelige budsjettavvik både i driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

I følge regnskapsskjema 1A, drift, så hadde kommunen kr 213,1 mill totalt til fordeling drift i regnskapsåret 2012. Budsjettert beløp var kr 210,2 mill. Kommunen har hatt kr 2,9 mill mer til fordeling i drift enn regulert budsjettert.

Kommunen har i 2012 fordelt til drift kr 222,1 mill som er kr 11,9 mill ut over regulert budsjett. Dette medfører også at kommunen har et betydelig regnskapsmessig merforbruk med kr 9,0 mill.

Regnskapsskjema 1B viser hvordan midlene er brukt i drift og revisjonen mener at følgende avdelinger har betydelige avvik:

- Tilskudd og næringsutvikling har brukt kr 1,5 mill mer enn budsjettet
- Ørland lufthavn har brukt kr 1,0 mill ut over regulert budsjett
- Helse og familie har brukt kr 1,1 mill mindre enn regulert budsjett
- Barnevern har brukt kr 1,0 mill ut over regulert budsjett
- Pleie har brukt kr 1,3 mill ut over regulert budsjett
- Hjemmetjenesten har brukt 2,1 mill mer enn budsjettet
- Momskompensasjon fra investering som er en inntekt i drift, ligger kr 4,6 mill under regulert budsjettbudsjett

Når det gjelder investeringsregnskapet så viser regnskapsskjema 2 A at det er investert i anleggsmidler med kr 45,0 mill som er kr 50,6 mill under regulert budsjett, det er også et avvik vedrørende utlån og forskuttering på kr 6,5 mill. Skjemaet viser videre et betydelig avvik vedrørende bruk av lånemidler som er kr 48,0 mill under regulert budsjettet.

Regnskapsskjema 2B viser hvordan midlene som er investert i anleggsmidler er fordelt på prosjekt. De største avvikene er knyttet til følgende prosjekt;

- Pnr 1029 skolegate boligfelt, mindreforbruk med kr 2,6 mill
- Pnr 5140 rusaset, mindreforbruk med kr 2,0 mill
- Pnr 5179/5194 boliger senil demente, mindreforbruk med kr 26,8 mill
- Pnr 5182 grunnkjøp Hovde sør, mindreforbruk med kr 2,0 mill
- Pnr 5183 planarbeid og tomteteknisk – Hovde sør, mindreforbruk med kr 5,9 mill.
- Pnr 5196 legevakt og ambulansestasjon, mindreforbruk med kr 4,5 mill
- Pnr 6100 VA-anlegg har ett budsjett på kr 5 mill, men regnskapsmessig er det ikke bokført noe på dette prosjektet. Det finnes derimot flere prosjekter som er vannrelatert som det er foretatt investeringer på, men som ikke har budsjetttrammer.

Omtalte budsjettavvik, både i drift og investering, er omtalt i årsmeldingen.

4 Rapportering i forhold til forskrift om revisjon § 4, revisors plikter (nummerert brev)

Vi har gjennom regnskapsrevisjonen funnet forhold som ikke ble påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i dette årsoppgjørsbrevet. Denne rapporteringen er å anse som rapportering i forhold til forskrift om revisjon § 4, revisors plikter (nummerert brev). Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp¹.

¹ Jf forskrift om kontrollutvalg § 8.

4.1 Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen

4.1.1 Investeringsbudsjettet må reguleres²

Kommunestyret skal for hvert budsjettår vedta kommunens årsbudsjett³ med en driftsdel og en investeringsdel⁴. Årsbudsjettet skal være realistisk, og fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret⁵. Det følger således av kommuneloven at investeringsbudsjettet er ettårig, dvs at bevilgingene er årsavhengige, og framkommer slik de er fordelt i skjema 2B (investeringer i anleggsmidler).

Dette innebærer for eksempel at et investeringsprosjekt som vil gå over flere budsjettår, må tas inn i investeringsbudsjettet kun med den delen av utgiftene til prosjektet som forventes i det aktuelle budsjettåret. Bevilgninger til resterende del av utgiftene til et flerårig prosjekt må deretter tas inn i de påfølgende års budsjetter i takt med prosjektets framdrift. Samtidig innebærer dette at vedtak om totale kostnadsrammer for (flerårige) enkeltprosjekter må gis som tillegg til den obligatoriske oppstillingen av investeringsbudsjettet, og utgiftene må fordeles på de enkelte år i økonomiplanene.

Årsbudsjettet, herunder investeringsbudsjettet, er en bindende plan for anvendelse av kommunens midler i budsjettåret⁶. Kommunen kan ikke foreta utbetalinger eller pådra seg utgifter i året ut over de bevilgninger som er fastsatt i årsbudsjettet for budsjettåret, med unntak av eventuelle rettslige forpliktelser⁷. Kommunestyrets bevilgninger i årsbudsjettet er bindende for underordnede organer⁸.

Investeringsbudsjettet må reguleres:

Dersom det skjer endringer i budsjettåret som kan få betydning for de inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på, skal kommunestyret foreta nødvendige endringer i budsjettet⁹. Det følger av dette at kommunestyret skal foreta nødvendige endringer i årsbudsjettet ved vesentlig svikt i budsjetterte inntekter eller ved vesentlig økning i budsjetterte utgifter.

Det vil også kunne være behov for endringer i årsbudsjettet selv om den totale budsjettbalansen ikke er forrykket. Kravet til budsjettregulering gjelder også for de enkelte bevilgninger når forventende utgifter overskrider de enkelte rammer som er vedtatt i årsbudsjettet. Det er nivå for budsjettvedtaket som er styrende for budsjettets bindende karakter. Kravet til budsjettreguleringer må ses i sammenheng med de alminnelige kravene til årsbudsjett

² Utdrag fra Veileder i budsjettering og avslutning av investeringsregnskapet pkt 3.1-3.3

³ Jf kommuneloven (KL) § 45 nr 1

⁴ Jf KL § 46 nr 5

⁵ Jf KL § 46 nr 3

⁶ Jf KL § 46 nr 1

⁷ Jf KL § 47 nr 1 og § 46 nr 1

⁸ Jf KL § 47 nr 1 og budsjettforskriften § 2 bokstav I

⁹ Jf KL §§ 47 nr 3 og 47 nr 2, jf budsjettforskriften §§ 10 og 11

(budsjettbalanse, realisme og hjemmel for å disponere midler), og at disse kravene også gjelder gjennom budsjettåret.

Dette innebærer at forsinkelser eller forseringer av investeringsprosjekter som påvirker kommunestyrets bevilginger (jf skjema 2B), må innarbeides i et revidert budsjett når avvikene tilsier det. Tilsvarende gjelder for forventninger om økninger/-reduksjoner i utgifter eller inntekter. Budsjetterte prosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår, skal tas med i årsbudsjettet for påfølgende år, enten i det ordinære budsjettvedtaket eller i forbindelse med en budsjettregulering.

Veilederen presisere at det ikke vil være tilstrekkelig for å oppfylle lovens krav å legge til grunn at investeringsprosjekter anes fullfinansiert etter en vedtatt økonomiplan eller tidligere års budsjettvedtak. Vedtatt økonomiplan eller tidligere års budsjettvedtak kan ikke regnes som bevilgninger som kan disponeres i inneværende år.

4.1.2 Rutiner ved kredittsalg

Kartleggingen av rutiner på salgsområdet er hovedsakelig gjennomført i årsskiftet 2012/2013. Revisjonens vurdering av rutinene er at det gjøres en god jobb rundt om i kommunen for å fakturere utførte tjenester. I mange tilfeller så mangler det en skriftlig rutinebeskrivelse og en nærmere beskrivelse av hvilke kontrollhandlinger som skal gjennomføres og av hvem. Det gjennomføres en del kontrollhandlinger, men disse kontrollhandlingene er ofte ikke dokumentert på en systematisk og etterprøvbar måte. Kommunen bør også vurdere om rutiner og kontrollhandlinger er tilpasset dagens risikobilde jf ”85 tilrådninger for styrkt egenkontroll i kommunane”

Når det gjelder salg så er den største iboende risiko at alt salg ikke blir inntektsført. Det kan være risiko for at alt kredittsalg ikke faktureres.

Kommunen benytter flere forsystemer til regnskapssystemet for fakturagrunnlag. En kontrollhandling som vil redusere risikoen for at alt salg ikke blir fakturert er å avstemme forsystem mot regnskapssystem. Når det gjelder avstemming mellom forsystem og regnskap så er denne kontrollhandlingen i noen tilfeller ikke dokumentert og etterprøvbar.

Pr i dag har vi ikke mottatt skriftlige rutinebeskrivelser for alle creditsalg.

En annen risiko kan være at kreditnota som kjøres ikke er rettmessige kreditnota. Det er derfor viktig at kommunen har god dokumentasjon på grunnlag for kredittkjøring. I enkelte tilfeller er dokumentasjon for grunnlag for kredittkjøring pr i dag mangelfulle.

Det har blitt utfakturert ca kr 250.000 ut over opprinnelig avtale vedrørende en fakturering i 2012. Feilen medfører også at det har blitt fakturert for mye i 2010 og 2011.

I følge kommunen er det i 2013 inngått en muntlig avtale om at feilfaktureringen på ca 250.000 for 2012 og tidligere år er akseptert av kunden. Dette medfører dermed ikke feilinformasjon i årsregnskapet 2012, men det indikerer svakheter i kommunens interne kontroll og risiko for feil vedrørende kredittsalg.

Det knytter seg risiko på salgsområdet om det faktureres ihht vedtatte eller avtalte priser. Vi har ved årets revisjon avdekket avvik på at det er fakturert betydelig over vedtatt/avtalt pris. Kommunen må foreta en nærmere vurdering av risiko for feil på området og iverksette kontrollhandlinger som reduserer risiko for slike feil til et akseptabelt nivå.

4.1.3 Rutiner betalingsautomat

Det er opprettet to nye bankkontoer høsten 2012 i Ørland kommune sitt navn vedrørende betalingsautomater. Saldo på disse bankkontiene er bokført som beholdning i bank, men vi finner også igjen bankkontiene som kortsiktig gjeld på følgende konti;

- 23299011 gjelder 21020211
- 23299012 gjelder 21020212

Det er ikke etablert betryggende oppgjørs og avstemmingsrutiner på dette området, men vi er kjent med at kommunen jobber med å få på plass dette.

4.1.4 Rutiner for kontantsalg

Det ble i mail av 13.02.13 oversendt en forespørsel om rutiner på de ulike avdelinger med kontantsalg og bruk av kontantkasser/betalingsterminaler. Vi har ikke fått oversendt noen rutiner, men vi har fått tilbakemelding fra kommunen om at rutiner for skal gjennomgås.

4.1.5 Anskaffelsesprotokoller

Revisjonen har som en del av regnskapsbekreftelsen undersøkt bruk av anskaffelsesprotokoller ved utvalgte innkjøp. Plikt til å føre anskaffelsesprotokoll følger av Forskrift om offentlige anskaffelser § 3-2. Oppdragsgiver skal føre protokoll for anskaffelser over kr 100.000 ekskl. mva. Protokollen skal beskrive alle vesentlige forhold og viktige beslutninger gjennom hele anskaffelsesprotokollen. Protokollen skal minst omfatte opplysninger som framgår av forskriftens vedlegg 3 eller 4. Det stillers krav til ytterligere opplysninger i protokollen for anskaffelser over kr 500.000.

Revisjonen sin vurdering av kontrollen framgår nedenfor. En grundigere gjennomgang f.eks i form av en forvaltningsrevisjon, kunne ha gitt en annen eller mer nyansert vurdering.

Revisjonens vurdering er at kommunen bruker samme anskaffelsesprotokoller både for anskaffelser mellom kr 100.000 – 500.000 og for anskaffelser over kr 500.000. Anskaffelsesprotokollene som benyttes er for anskaffelser mellom kr 100.000 – 500.000.

Vi har ikke mottatt anskaffelsesprotokoller for alle innkjøp som vi etterspurte.

4.1.6 Rutiner for bankavstemming

Bankkonti avstemmes regelmessig og den dokumenteres og det signeres for utført kontroll. I følge opplysninger om hvem som har tilgang til å disponere bankkonto så ser vi også at person som avstemmer bankkonto står på denne lista. I følge anbefalinger om arbeidsdeling så bør en person som ikke har disponeringstilgang til bank avstemme banken.

4.1.7 Rutiner for finansforvaltningen

Kommunal- og regionaldepartementet fastsatte i 2010 ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning. Forskriften regulerer plassering av ledig likviditet og forvaltning av gjeldsporteføljen.

Nytt finansreglement ble i 2010 utarbeidet i kommunen. Det skal fastslå tidspunkt for rapportering og innhold i rapporteringen¹⁰. Kommunen har ikke rapportert ihht finansreglementet gjennom året i 2012, men har ved årsregnskapet 2012 utarbeidet en note som ivaretar noe av rapporteringspliktene.

Forskriften stiller også krav til at det skal etableres administrative rutiner. Rutinene skal sørge for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lov og forskrift. Rutinene skal videre sørge for at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Det skal herunder etableres rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet. Uavhengig instans skal også vurdere rutinene. Kommunen har ikke etablert slike administrative rutiner.

4.2 Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet

4.2.1 For mye fakturert

Vi har på stikkprøvebasis kontroller grunnlag for fakturering som har avdekket ett større avvik som medfører feilinformasjon i årsregnskapet. Det har blitt dobbeltfakturert ca kr 800.000 ved en fakturering på VAR-området i 2012. Forholdet er tatt opp med kommunen som gir tilbakemelding om at dette vil bli korrigert i 2013.

4.2.2 Tilskudd til Air Norway

Det er periodisert en utgift på kr 750.000 til Air Norway i årsregnskapet 2012 som ikke er utbetalt ennå på bakgrunn i kommunestyrevedtak om tilskudd. I følge note nr 5 så har det kommet signaler om at tilskuddet for 2012 sannsynligvis kun vil bli på ca 300.000. Dette medfører i så fall at det er utgiftsført kr 450.000 for mye i årsregnskapet 2012.

4.2.3 Ressurskrevende brukere

Kommunen har inntektsført kr 3.525.406 kr vedrørende ressurskrevende brukere for 2012. Etter at revisjonen har foretatt en etterkontroll av grunnlagene har vi godkjent et beløp som gir grunnlag for et tilskudd med kr 3.741.000. Dette medfører at det er inntektsført kr 215.594 mindre i 2012 enn godkjent tilskudd.

4.2.4 Feil klassifisering av oppgjørskonto for mva

Balansekonto 23210909 Oppgjørskonto mva kr 801.071,00

Dette er en konto for kortsiktig gjeld, men det er et positivt beløp som er registrert. Kontoen presenteres som kortsiktig gjeld i kommunens balanse pr 31.12.12 og er med på å redusere

¹⁰ Forskriftens §6 og §7

størrelsen på den kortsiktige gjelden. Kontoen burde vært presentert som kortsiktig fordring som en del av omløpsmidlene.

4.2.5 Skille drift investering

Revisjonen har gjennomført vurdering av om utgifter er drifts- eller investeringsutgifter. Vi har inntrykk av at utgiftene stort sett klassifiseres riktig, men vi har stilt spørsmål vedrørende noen utgifter.

I k-sak 12/6 ble det vedtatt å kjøpe skulpturen "TAPIR". I følge forslag til avtale som ligger som vedlegg til saken så har Ørland kommune all risiko og ansvar for skulpturen. Kjøpesummen, kr 400.000, skal betales over 8 år. Revisjonen stilte spørsmål om vedtaket burde vært lagt inn som investeringsbudsjettet. Kommunen svarte at det er godt mulig at dette skulle ha vært sett på som en avbetaling. Dette ligger inne i driftsbudsjettet og betales i hht avtale. Dette finansieres derfor i sin helhet over driftsbudsjettet. Kommunen har for årsregnskapet 2012 utarbeidet en note om dette, se note 5.

Det er utgiftsført et beløp på ca kr 320.000 vedrørende innkjøp av inventar på en skole. Vi har stilt spørsmål til kommunen om det er vurdert om dette er en drifts- eller investeringsutgift. Kommunen svarer at innkjøpene gjelder utskifting av garderober og mener at det er en driftskostnad.

Revisjonen påpeker at det er ikke avgjørende om finansieringskilden kommer fra drifts- eller investeringsmidler, men om utgiften kan anses som tiltak av investeringsmessig karakter. I henhold til KRS (kommunal regnskapsstandard) nr 4 avgresning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, utdrag fra standarden.

Som utgifter til tiltak av investeringsmessig karakter regnes:

a) Anskaffelse av eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk, og som er av vesentlig verdi.

b) Påkostning på eksisterende varige driftsmidler, som er av varig og vesentlig verdi.

Som varig legges til grunn at eiendelen må ha en økonomisk levetid på minst tre (3) år.

Med vesentlig verdi menes en anskaffelseskost på minst kr 100.000.

4.2.6 Grunnkjøp Hovde Sør

Det er i følge regnskapsskjema 2B på prosjektnr 5182 "grunnkjøp Hovde Sør" utgiftsført 7,2 mill i investeringsregnskapet for 2012. I følge avvikskommentar i årsmeldingen så er det ett avvik i forhold til regulert budsjett på 2,0 mill. Årsaken til dette er i følge årsmeldingen at ikke hele kjøpesummen er utbetalt.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §8 baserer vurderingen av både anleggsmidler og omløpsmidler på anskaffelseskost.

I følge KRS(kommunal regnskapsstandart) 2 om anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter så omfatter anskaffelseskost kjøpsprisen for omløps- og anleggsmidlet med tillegg for alle utgifter som følger kjøpet/erhvervelsen. Dette er offentlige avgifter, samt tilleggsomkostninger som påløper for å kunne ta driftsmidlet i bruk eller i besittelse.

Kjøp av arealet ble vedtatt i kommunestyret 13.10.11 sak PS 11/96. I følge underliggende avtale, så skal kommunen overdra areal for 9,1 mill. 7 mill skal gjøres opp innen overdragelsestidspunktet og siste del av oppgjøret på 2,1 mill skal gjøres opp ett år etter overdragelsestidspunktet. Det er kun betalt andel av grunnkjøpet som er utgiftsført i investeringsregnskapet for 2012.

Revisjonen mener at det er anskaffelseskost på grunnkjøpet på 9,1 mill som burde vært utgiftsført, jf forskrift om årsregnskap og årsberetning og KRS nr 2. Følgelig burde det vært utgiftsført 2 mill mer i investeringsregnskapet 2012 på pnr 5182 med motpost kortsiktig gjeld.

4.2.7 *Periodisering investering*

Når det nå har kommet klargjøring av reglen om ettårig budsjett i investeringsregnskapet, blir også periodisering i investeringsregnskapet aktualisert. Tre fakturaer på til sammen kr 450.000 som gjelder investeringer i 2012 er bokført uriktig på 2013. Dette er tatt opp med kommunen. Kommunen skriver at man velger ikke å periodisere beløpet da det er bevilget nye beløp innenfor VAR i 2013 og at ubrukte bevilgninger fra 2012 overføres.

4.2.8 *Aktivering av aksjer og overføring av investeringsmidler til Ørland kultursenter KF*

Kommunen har kjøpt aksjer for kr 150.000. Disse utgiftene er rettmessig utgiftsført i investeringsregnskapet, men har blitt aktivert dobbelt i balansen både som aksjer og via anleggsmodulen.

Det er også overført 1,5 mill til Ørland kultursenter KF. Disse midlene er utgiftsført i investeringsregnskapet, men er feilaktig klassifisert som investeringer i anleggsmidler og aktivert som et anleggsmiddel i kommunens balanse pr 31.12.12. En slik transaksjon fra en kommune til et kommunalt foretak skal klassifiseres som en overføringsutgift. Aktivering skal skje i det kommunale foretaket når investeringene blir gjennomført.

Det er feilaktivert aktivert kr 1.650.000 for mye i anleggsmidler i kommunens årsregnskapet pr 31.12.12 som må korrigeres i løpet av 2013.

5 Avslutningsvis

Vi har i dette brevet redegjort for eventuelle forbehold, presiseringer eller omtale av øvrige forhold i revisjonsberetningen for 2012 til Ørland kommunens årsregnskap. I tillegg har vi omtalt forhold vi er pliktig å rapportere¹¹ til kommunens ledelse blant annet svakheter i regnskaps- eller internkontrollsystemene.

Ved senere års revisjon av områder der vi har påpekt svakheter innenfor regnskaps- eller intern kontrollsystemene, må revisor kontrollere om forholdene er rettet opp. Hvis svakhetene fortsatt er tilstede, må revisor trekke samme konklusjon vedrørende risikoforholdene som tidligere. I

¹¹ Jf forskrift om revisjon § 4, revisors plikter

tillegg må vi gjenta vår anmerkning om svakheter i rutinene og den interne kontrollen til kommunens ledelse.

Kontrollutvalget vil også ha et ansvar¹² for å påse at forhold som påpekes av revisor i nummerert brev, blir fulgt opp.

Revisjonen håper vårt bidrag i dette brevet, vil være nyttig for rådmannen i det videre arbeid med økonomisk og administrativ internkontroll.

Revisjonen takker for samarbeidet også i regnskapsåret 2012.

Bjugn, 16.04.2013



Monica Larsen Torvik

Revisjonssjef / oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Økonomisjef
Kontrollutvalget

¹² Jf forskrift om kontrollutvalg § 8.