

Osen Fjellstyre

Kontaktperson:  
Gunnhild Ramsvik

Dato og referanse:  
20.06.2019

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Postboks 2565  
7735 Steinkjer

Besøksadresse:  
Fylkets Hus  
Seilmakergata 2  
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** post@revisjonmidt norge.no  
**T** +47 907 30 300

## TILBAKEMELDING ETTER GJENNOMFØRT ÅRSREVISJON 2018

Revisjonen av årsoppgjøret for 2018 er nå avsluttet og vi ønsker å gi en tilbakemelding med noen kommentarer til fjellstyrets regnskap.

### *Innkjøp*

Utgiftsbilag er kontrollert og i all hovedsak funnet i orden, og større innkjøp er omtalt i styreprotokoller. Ingen av de kontrollerte innkjøpsbilagene var attestert eller anvist, vi vil anbefale at fjellstyret innfører rutiner for signering av bilag for slik å bidra til å sikre at kostnadene vedrører fjellstyret.

### *Lønn*

Et utvalg timelister er kontrollert av revisor mhp at de er attestert i samsvar med økonomireglementet, vi avdekket ingen avvik her.

Under vår kontroll av reiseregninger fant vi at det var utbetalt kjøregodtgjørelse over det antall km oppgitt i kjørebok. Vi fikk oppklaring fra regnskapsfører at det var brukt feil km-sats. Det er også mottatt faktura for snøscooterkjøring for kjøring oppført i reiseregning. Forholdet korrigeres i 2019.

Vi fant også at feriepengene opptjent i 2017 ikke er utbetalt i 2018, dette kommer av bytte av regnskapsfører og feriepengene skal utbetales i 2019.

### *Likvid*

I regnskapet er oppgitt kassebeholdning på kr 1 000. For å dokumentere eksistens av kassebeholdningen bør oppgjør og opptelling av kasse utføres minimum ved hvert årsoppgjør og opptellingen bør signeres av to personer.

Dette er ikke forhold som har betydning for revisjonsberetningen, men kun en oppsummering etter revisjonen av årsoppgjøret. Vi vil gjerne ha tilbakemelding på at forhold som skal korrigeres i 2019 er korrigert.

Med vennlig hilsen (autosignatur)

Gunnhild Ramsvik  
Revisor  
Revisjon Midt-Norge SA

Direkte ☎ 902 17 088 eller ✉ gunnhild.ramsvik@revisjonmidt norge.no