

Mo i Rana, 04.02.2025

KONSEK TRØNDELAG IKS  
Postboks 2564  
7735 STEINKJER

Saksnummer og dokumentnummer  
2022/6473-113

Avdeling/saksbehandler  
ØKONOMI/TOKA

Deres referansenummer

## Orientering til kontrollutvalget - oppfølging av revisjonsrapport 8

Viser til revisjonsrapport nr. 8 datert 19.mai 2023, tilsvarende revisjonsrapport nr. 8 fra Rana kommune 21.juni 2023, samt vedtak i kontrollutvalgets møte 28.august 2023:

*Kontrollutvalget tar informasjon fra revisor til orientering og vedtar å følge opp følgende påpekninger videre:*

- *Tidsriktige endringsmeldinger – lønn*
- *Kontroller mva-kompensasjon*

*Det bes om at kommunedirektøren gir en skriftlig orientering om hvordan de nevnte påpekninger er fulgt opp innen 6. februar 2025.*

### Tidsriktige endringsmeldinger lønn

Rana kommune har digitalisert personalmeldinger i stor grad siden 2022. Personalmeldinger opprettes nå digitalt i ERP-systemet (Visma) og blir attestert og anvist i henhold til kommunens økonomireglement.

Vi har også innført automatisk kontroll mot folkeregisteret, slik at vi sikrer at riktig person mottar lønn fra Rana kommune.

Vi gjennomfører årlig opplæring knyttet til dette området og har årlige kurs mot ledere og merkantilt ansatte. I tillegg har vi oppdaterte rutinebeskrivelser i vårt kvalitetssystem EQS.

Høsten 2024 ble det gjort en migrering av kommunens ERP system, der vi gikk fra lokal installasjon til sky basert løsning. Dette gjør at vi kontinuerlig har en oppdatert løsning på plass. Vi følger utviklingen av vårt ERP-system kontinuerlig og jobber til enhver tid med å sikre rett lønn til rett tid.

Som en del av Rana kommunes internkontroll og egenkontroll av regnskapet, ble det innført ny rutine fra mai 2023, der alle ledere skal sjekke lønnstransaksjoner på Web og bekrefte at kontrollen er utført. Dette er et månedlig tilleggssupplement som gir ledere oversikt over kommende lønnsutbetaling til sine ansatte før utbetaling av lønn. Leder skal kontrollere sine ansatte og gi tilbakemelding på eventuelle feil før utbetaling av lønn. Oppdaterte rutiner og veiledning er lagt i kommunens kvalitetsportal.

Vi har innført ny arbeidsprosess og nye rutiner for adgangsstyring. Det er opprettet innmeldingsskjema for systemtilganger, som benyttes for å gi nødvendige og riktige tilganger til nye ansatte. Skjema fylles ut av leder og sendes til systemadministratorer i Støttetjeneste.

### **Kontroller mva. kompensasjon**

I løpet av de siste to årene har vi etablert bedre rutiner i forhold til kontroll av merverdiavgift. Rana kommune har et fast kontrollskjema som er opprettet i samarbeid med revisjon, i tillegg utføres stikkprøver hver termin.

Det er tatt i bruk nye funksjoner i vårt ERP-system, som bidrar til å avdekke feil mva. behandling. Samtlige fakturaer der mva. behandling avviker i forhold til angitt mva. beløp på faktura blir avdekket automatisk i Visma og havner i en kontroll liste, der alle fakturaer blir kontrollert. Eventuelle feil blir enten korrigert eller sendt tilbake for ny og riktig saksbehandling.

Samtlige fakturaer som er foreldet blir kontrollert. Dette gjelder også alle utenlandske fakturaer.

Vi har automatisert periodisering av fakturaer mellom år som sikrer riktig mva. behandling ved årsskifte.

Vi har redusert antall mva. koder i Visma, ved at mva. kompensasjonskodene for drift og investering er slått sammen. Dette har bidratt til mindre feil i regnskapet.

Vi har også begrenset lovligheten til å bruke ulogiske mva. koder på enkelte Kostra arter.



Iverksatte tiltak og kontroller, gjør at det er lite feil knyttet til merverdiavgift, i kommunens regnskap.

Med vennlig hilsen

Torstein Karlsen  
Økonomisjef  
Økonomiavdelingen  
75145209

*Brevet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*