

Oppfølging av revisjonsrapport nr. 8

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rana kommune

Møtedato

20.02.2025

Saknr

04/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216 - Revisjon, TI-&58

Arkivsaknr 23/410 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering og anser saken som avsluttet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte.

Kontrollutvalget diskuterte saken. Kontrollutvalget ønsker å sende saken til regnskapsrevisor og få innspill fra revisor i kontrollutvalgets møte 10. april 2025.

Kontrollutvalget la fram følgende omforente vedtak:

1. Saken utsettes til kontrollutvalgets møte 10. april 2025.
2. Kontrollutvalget ber regnskapsrevisor gi innspill til saken i kontrollutvalgets møte 10. april 2025.

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Saken utsettes til kontrollutvalgets møte 10. april 2025.
2. Kontrollutvalget ber regnskapsrevisor gi innspill til saken i kontrollutvalgets møte 10. april 2025.

Vedlegg

Orientering fra kommunedirektøren - oppfølging av revisjonsrapport nr. 8

Revisjonsrapport nr. 8

Tilsvar til revisjonsrapport

Saksframlegg sak 42-23

Protokoll, kontrollutvalgets møte 25.08.2023

Saksopplysninger

Sak om behandling av revisjonsrapport nr. 8 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 28. august 2023. Det ble fattet følgende vedtak:

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

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

Detaljert saksgang er beskrevet i saksframlegg fra kontrollutvalgets møte 28. august 2023. sak 42/23, som er vedlagt.

Kommunedirektøren ble bedt om å gi en skriftlig orientering om hvordan påpekningene er fulgt opp. I den skriftlige orienteringen vises det til følgende:

Tidsriktige endringsmeldinger lønn:

- Rana kommune har digitalisert personalmeldinger i stor grad siden 2022. Disse opprettes digitalt i ERP-systemet (Visma) og blir attestert og anvist i henhold til kommunens økonomireglement.
- Det er innført automatisk kontroll mot folkeregisteret. Slik sikres det at riktig person mottar lønn fra kommunen.
- Det blir gjennomført årlig opplæring knyttet til dette området og det er årlige kurs mot ledere og merkantilt ansatte. Det er oppdaterte rutinebeskrivelser i kvalitetssystemet EQS.
- Høsten 2024 ble det gjort en migrering av kommunens ERP-løsning slik at man gikk fra en lokal installasjon til en skybasert løsning. Med dette har kommunen kontinuerlig oppdatert løsning og utviklingen av systemet følges kontinuerlig.
- Alle ledere skal sjekke lønnstransaksjoner på web og bekrefte at kontrollen er utført. Dette ble innført som en ny rutine i mai 2023 som en del av kommunens internkontroll og egenkontroll av regnskapet. Slik får lederne oversikt av kommende lønnsutbetalinger til sine ansatte.
- Det er opprettet innmeldingsskjema for systemtilganger, som benyttes for å gi nødvendige og riktige tilganger til nye ansatte.

Kontroller mva-kompensasjon:

- Kommunen 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 kommunens ERP-system som bidrar til å avdekke feil i mva-behandling. Samtlige fakturaer der mva-behandling avviker til angitt mva. beløp på faktura blir avdekket automatisk i Visma og havner i en kontrolliste 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. Det gjelder også utenlandske fakturaer.
- Kommunen gar automatisert periodisering av fakturaer mellom år som sikrer riktig mva-behandling ved årsskifte.
- Det er redusert antall mva-koder i Visma. Mva-kompensasjonskodene for drift og investering er slått sammen. Det bidrar til færre feil i regnskapet.
- Kommunen har begrenset lovligheten til å bruke ulogiske mva-koder på enkelte Kostra-arter
- Iverksatte tiltak og kontroller fører til at det er få feil knyttet til merverdiavgift i kommunens regnskap.

Vurdering

Sekretariatet mener at orientering fra 4. februar 2025 viser at kommunen har fulgt opp revisors påpekninger og etablert rutiner for å sikre internkontrollen. Til sammenligning vises det til kommunens tilsvarende datert 21. juni 2023 hvor det framkom at flere av de punktene som er vist til i kommunedirektørens orientering av 4. februar 2024 var i startfasen av sin innføring. Administrasjonen har fått etablert gode rutiner siden da.

Sekretariatet anser at de to påpekningene fra revisor er fulgt opp av kommunedirektøren og at saken kan anses som avsluttet.