

Buskerud Kommunerevisjon IKS

Postboks 4197

3005 Drammen

Asker, 18. september 2014

Revisjonsrapport mottatt 30. juni 2014

Takk for oversendt rapport vedr. Vestregionens rutiner og systemer for internkontroll. Rapporten har samarbeidsalliansen et godt grunnlag for å videreutvikling og kvalitetssikring av rutiner og internkontroll i [virksomheten](#). Vi nå har gjennomgått våre rutiner og systemer, og etablert rutiner som er forankret i vårt nylig implementerte kvalitetssystem.

Vi har merket oss at rapporten i hovedsak er basert på revisjon for 2013, og har følgende kommentarer til rapportens påpekninger og forslag:

Vedtekter og regnskapsføring

Kommunale regnskapsprinsipper er lagt til grunn for føringen av regnskapet i 2014.

Vestregionens kvalitetssystem punkt 7.2.1 og 7.2.2. omhandler økonomistyring og månedrapportering samt krav til årsrapporten.

Forslag om vedtektsendring fremmes for Styringsgruppen høsten 2014, slik at endringen kan behandles av generalforsamlingen våren 2015.

Rutiner for anvisning og attestasjon

Det er utformet skriftlige retningslinjer for anvisning og attestasjon i kvalitetssystemet punkt 2.2.4

Refusjon utlegg og punkt 2.2.5 Reiseregninger og kilometergodtgjørelse. Anvisning av lønn er regulert i punkt 2.2.1. Daglig leder har skrevet under delegasjonsfullmakt vedtatt i rådmannsgruppens møte i juni 2014.

Fakturabehandling og arkivering

Det er utarbeidet rutiner der alle attesterte fakturaer sendes til regnskapsfører hver mandag (kvalitetsrutine 3.4). Det er inngått avtale med revisor med hensyn til frister for attestasjon i forbindelse med søknad om merverdiavgift-kompensasjon (kvalitetsrutine 3.3). Denne rutinen er også implementert.

Regnskapsrapporter inkl. bevegelser i hovedbok, utarbeides hver måned og gjennomgås av ansvarlig prosjektleder. Prosjektleder avstemmer egne konti hvert tertial (kvalitetsrutine 7.2.1 økonomistyring og månedrapport og 8.1.2 rutiner for økonomisk internkontroll i virksomheten).

Inntektssikring

- Tilskudd

Mulighetene for å få tilskudd til Vestregionens aktiviteter er ikke knyttet til en eller et fåtall instanser, men varierer både med hensyn til hvilke satsingsområder Vestregionens prioriterer, om bevilgende instans viderefører sine tilskudd. Det er derfor svært vanskelig å slå fast om en har funnet fram til alle mulige støtteordninger og om støtteordningene er relevante for oss. Vi har rutiner for å følge med på et utvalg departement og direktorats støtteordninger. Disse er omtalt i punkt 3.2 Søknad om eksterne tilskudd. Dette punktet omhandler også rutiner for søknadsprosessen(e).

- Sykelønnsrefusjon

Krav om refusjon av sykelønn er sendt til NAV umiddelbart etter at sykemelding er blitt mottatt. Vi vil undersøke om avsetning av innsendt krav er regnskapsført på riktig måte.

- Merverdiavgift

Det er utarbeidet rutiner for søknad om krav om merverdiavgiftkompensasjon i samarbeid med revisor.

Reiseregninger

Rutiner for håndtering av reiseregninger er nedfelt i kvalitetssystemets punkt 2.2.5. – se for øvrig overstående punkt 3.

Innkjøp

Vestregionen har valgt å engasjere enkelte medarbeidere istedenfor midlertidig ansettelse. Dette gjelder blant annet frikjøp av prosjektleder for elektronisk meldingsutbredelse og medarbeider som arbeider med kommunikasjon og internasjonale aktiviteter I årsmeldingen for 2013 går det fram at deler av konsulenttjenestene er inngått som offentlig/private utviklingskontrakter der det gjelder andre krav til anskaffelsesprosessen enn ved anbud. Det er utviklet et eget punkt i kvalitetssystemet; punkt 4 anskaffelser, som gir retning for rammeavtaler, utviklingskontrakter og direkteanskaffelser.

Pensjonsforpliktelser

Det er inngått avtale med Bærum om hvordan pensjonskostnadene skal beregnes og betales. Videre har vi mottatt brev fra Bærum der de avstår fra å kreve inn betalte pensjonsutgifter for perioden før 2013. Avtalene er registrert i kvalitetssystemet punkt 4.2.5.

Økonomisk internkontroll

Rutiner for økonomisk internkontroll omhandles i punkt 8.1.2.

Oppsummering

Vi oppfatter at rapportens påpekninger av svake og/eller manglende rutiner er ivaretatt i henhold til implementert kvalitetssystem. Vi vil bestrebe oss på å følge rutinene og ha et sterkt fokus på de interne kvalitetsrutinene framover.

Rapporten og våre kommentarer vil bli behandlet i rådmannsgruppens møte den 25. september 2014.
Takk for samarbeidet så langt!

Med vennlig hilsen

Vestregionen

Nina Solberg
Daglig leder