



## Saksprotokoll

**Organ:** Kontrollutvalet

**Møtedato:** 29.08.2017

**Sak nr.:** 17/6535-3

**Internt l.nr.:** 32139/17

**Sak:** 32/17

**Tittel:** Revisorbrev 04 - 2017

**Behandling:**

### Kontrollsjefen rår kontrollutvalet til å gjere slikt vedtak:

1. Kontrollutvalet tek revisorbrev 04 – 2017 til orientering.
2. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen om å sette i gang tiltak som er kravd for å følgje opp tilrådingar og oppmodingar i brevet, deriblant:
  - a. Få på plass eit tilfredsstillande system som sikrar at renter avsett til/ført på dei bundne fonda vert i samsvar med krava til tilskotsgjevar og/eller andre gjeldande retningslinjer
  - b. Få på plass gode rutinar som sikrar avstemming av kasse og bankkonti på skular og tannklinikkar.
  - c. Ferdigstille arbeidet med å få på plass eit anleggsregister som gjev tilstrekkelege opplysningar i samsvar med krava i regnskapsforskrifta § 8 og KRS nr. 9.
  - d. Sikre at budsjettvedtak om avsetting og bruk av disposisjonsfond blir vedteke med beløp, og at rekneskapsføring vert gjennomført i samsvar med kommunelova sine krav.
  - e. Fylkeskommunen må sørge for at budsjettering og rekneskapsføring av ubundne investeringsfond vert gjennomført i samsvar med kommunelova sine kravsamt sikre at kolonnen for regulert budsjett i rekneskapen vert sett opp i samsvar med budsjettvedtak.
  - f. Fortsette arbeidet med oppretting av VPS-konto og VPS Investorteneste for å få lagt fram ekstern dokumentasjon for ihendehavarobligasjonslån og sertifikatlån i framtida.
  - g. Fylkeskommunen må få på plass eit system som sikrar at alle vesentlege balansepostar er avstemt og dokumentert i samsvar med Norsk bokføringsstandard (NBS) nr. 5.
  - h. Fylkeskommunen må for ettertid avstemmer rekneskapen mot aksjeoppgåva, og eventuelt gjer greie for årsaka til avvik mellom nota og aksjeoppgåva
3. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen rapportere status på arbeidet innan 1. november 2017 til SF revisjon IKS med kopi til kontrollutvalet.

### Endringsframlegg frå Frode Bøthun:

Endring av pkt. 2b i tilrådinga til:

Sette i verk tiltak som sikrar rutinane for avstemming av kasse og bankkonti på skular og tannklinikkar.

**Avrøysting:**

Tilrådinga med endringa frå Frode vart samrøystes vedtekne.

**Dette gir følgjande endeleg vedtak:**

1. Kontrollutvalet tek revisorbrev 04 – 2017 til orientering.
2. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen om å sette i gang tiltak som er kravd for å følgje opp tilrådingar og oppmodingar i brevet, deriblant:
  - a. Få på plass eit tilfredsstillande system som sikrar at renter avsett til/ført på dei bundne fonda vert i samsvar med krava til tilskotsgjevar og/eller andre gjeldande retningsliner
  - b. Sette i verk tiltak som sikrar rutine for avstemming av kasse og bankkonti på skular og tannklinikkar.
  - c. Ferdigstille arbeidet med å få på plass eit anleggsregister som gjev tilstrekkelege opplysningar i samsvar med krava i regnskapsforskrifta § 8 og KRS nr. 9.
  - d. Sikre at budsjettvedtak om avsetting og bruk av disposisjonsfond blir vedteke med beløp, og at rekneskapsføring vert gjennomført i samsvar med kommunelova sine krav.
  - e. Fylkeskommunen må sørge for at budsjettering og rekneskapsføring av ubundne investeringsfond vert gjennomført i samsvar med kommunelova sine krav samt sikre at kolonnen for regulert budsjett i rekneskapen vert sett opp i samsvar med budsjettvedtak.
  - f. Fortsette arbeidet med oppretting av VPS-konto og VPS Investortjeneste for å få lagt fram ekstern dokumentasjon for ihendehavarobligasjonslån og sertifikatlån i framtida.
  - g. Fylkeskommunen må få på plass eit system som sikrar at alle vesentlege balanseposter er avstemt og dokumentert i samsvar med Norsk bokføringsstandard (NBS) nr. 5.
  - h. Fylkeskommunen må for ettertid avstemme rekneskapen mot aksjeoppgåva, og eventuelt gjer greie for årsaka til avvik mellom nota og aksjeoppgåva
3. Kontrollutvalet ber fylkesrådmannen rapportere status på arbeidet innan 1. november 2017 til SF revisjon IKS med kopi til kontrollutvalet.