

Saksframlegg

REGNSKAPSREVISJON - INTERNKONTROLL PÅ ENHETER

DELRAPPORT 3: INNTEKTSOMRÅDET

Arkivsaksnr.: 10/14512

::: Sett inn innstillingen under denne linja

Forslag til vedtak:

Rådmannen bes om å utarbeide rutiner som alle enheter skal bruke ved salg.

::: Sett inn innstillingen over denne linja

... Sett inn saksutredningen under denne linja

Saksutredning:

Trondheim kommunerevisjon har som del av regnskapsrevisjonen undersøkt rutinene for intern kontroll på inntektsområdet. 21 enheter er besøkt for å teste rutiner vedrørende utleie, salg av mat og drikke samt rutiner for salg og diverse inntekter. Brukerbetaling i barnehager og skoler er også vurdert.

Revisjonen har funnet at:

- det ikke er etablert et felles system og retningslinjer i kommunen for hvordan diverse inntekter skal registreres og hvordan utleie skal prises
- det er til dels dårlige rutiner for å sikre at alle inntekter kommer til bokføring
- kontantsalget er ikke alltid etterprøvbart og i tråd med krav til god kommunal regnskapsskikk (bokføringsforskriftene)

Det er i rapporten fremmet forslag til hvordan rutiner kan endres for å bedre forholdene.

Kontrollkomiteens sekretariat i Trondheim, 06.04.2010

Kari Arnes
sekretariatsleder

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift

Vedlegg:

Rapport 05/2010R Internkontroll på enheter. Delrapport 3: inntektsområdet

... Sett inn saksutredningen over denne linja