

Til Kommunedirektøren i Lyngdal kommune
Postboks 353
4577 Lyngdal

Dato: 20.12.2021
Vår ref: 380/21-013

NOTAT FRA INTERIMSREVISJON LYNGDAL KOMMUNE 2021

Vi ønsker å ta opp følgende i notat til kommunedirektøren:

Delegasjoner i feriemåned - fullmakter

Det ble med virkning pr 1.1.2020 utarbeidet nye fullmakter for attestering og anvisning av utgifter i regnskapssystemet. Disse ajourføres løpende i regnskapssystemet. Videre ble det gitt egne fullmakter for lønnsutgifter via HRM¹. Fullmaktene skal også der ajourføres løpende, og to ganger i året skal det utarbeides en liste med navn på gitte fullmakter. Denne listen skal bekreftes av kommunedirektør. Midlertidige fullmakter i forbindelse med ferier etc. skal påføres en egen liste. Følgende er pr 8.12.2021 angitt i delegasjonsreglementet: *«I forbindelse med fravær (ferie, sykdom, permisjon) kan kommunalsjef delegere myndighet til stedfortredere ved bruk av eget skjema som arkiveres i Elements.»*

Vi tok opp i notat til kommunedirektøren den 15.4.2021 at for enkelte av virksomhetene var det i ferieperioden 2020 anvisning av lønnsutgifter på tvers av tjenestestedene. Fullmaktene lot seg ikke etterprøve av oss, men var sammenfallende med fullmakter gitt på andre ansvar for sektoren. Oversikt over midlertidige fullmakter var ikke oppdatert.

Det er også ved gjennomgang av manuelle lønnsgrunnlag i 2021 funnet tilsvarende mangler. For å sikre tilfredsstillende internkontroll, bør lønnsavdelingen påse at den enkelte attestant og anviser har fått delegert nødvendig fullmakt. Vi anbefaler at dette følges opp.

Attestering og anvisning lønn

I møte med kommunedirektør i juni 2021, ble arbeidsdeling gjennom attestering og anvisning av lønn diskutert. Årsak til dette var at lønnsgrunnlagene som kom via RS² kun ble anvist, men ikke attestert. Vi anså dette som en svakhet. Kommunedirektøren besluttet at det også for lønnsutgifter skal være samme rutine som innkjøp ved at det skal være godkjenning av både en attestant og en anviser. Ved gjennomgang av periode 7 2021 var det enkelte lister som ikke var attestert. Vi er informert om at manglene er ivaretatt i ettertid. Ny kontroll av periode 8 og

¹ Kommunens lønnsystem

² RS er forkortelse for Ressursstyring- Timeregistrering og turnusprogram som blant annet brukes i helse og omsorg

9 ble foretatt den 8.12.2021. Resultatet av gjennomgangen viser at for periode 8 er det 2 lister som ikke er attestert. Alle var anvist. For periode 9 mangler både attestasjon og anvisning på 2 lister. Vi vil anbefale at dette følges opp.

Rutine for attestant og anviser

Vi har tidligere etterspurt skriftlig rutiner som beskriver rollene som hhv attestant og anviser. Dette for å sikre forståelsen av hva rollene innebærer og at alle ansatte kan praktisere dette likt. Delegasjonsreglementet angir ansvaret til anviser. Tidligere Audnedal kommune og Lyngdal kommune hadde hver sine rutinebeskrivelser. Det er pr interimsrevisjonen ikke utarbeidet tilsvarende for ny kommune. En slik beskrivelse vil etter vår vurdering styrke kommunens internkontroll. Vi er informert om at økonomiavdelingen nå i desember har startet denne prosessen. Vi vil følge dette opp.

Legekontor

Lyngdal har to legekontorer hvor det er kommunale legehjemler. Legesenteret på Konsmo bruker pasientsystemet «System x» og Lyngdal legesenter bruker «Hove Total». Convene Collectors benyttes som betalingsløsning i Lyngdal. Betalingsløsningen i Konsmo er via kontanter, bankkort og fakturering. Inntekter er pr 30.9.2021 bokført basert på innbetalinger bank og innbetaling fra Convene Collectors, uten at inntektene er avstemt mot pasientsystemet.

Pr 1.10.2021 startet økonomikontoret å avstemme pasientsystemene mot innbetalinger i bank. Avstemmingene for oktober er ikke ferdigstilt. Vi har anbefalt kommunen å avstemme og dokumentere inntekter fra pasientsystemet mot bokførte inntekter for hele året. Vi vil følge opp avstemmingene og nødvendig underdokumentasjon.

Vennlig hilsen

Elektronisk signatur
Monica Nilsen
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Lyngdal kommune