

Fylkesmannen i Nordland

Besøksrapport fra gjennomgang
vergeregnskap for 2017



Building a better
working world

Innledning

- ▶ I henhold til «forskrift til vergemålsloven» har vi kontrollert fylkesmennenes internkontroll av vergeregnskap for perioden 2017.
- ▶ Hos hver av fylkesmennene har vi kontrollert 25 vergeregnskap som har vært gjenstand for fylkesmannens kontroll gjennom det sentrale uttrekket.
- ▶ I tillegg har vi kontrollert 5 uttak fra kapitalkonto i 2017.
- ▶ Vi presiserer at gjennomgangen av rutinene nødvendigvis ikke vil avdekke alle eventuelle svakheter i fylkesmennenes internkontroll.
- ▶ Avdekkede forhold er tatt opp med fylkesmennene i forbindelse med våre besøk.

Arbeid utført

- ▶ Uttrekk ble gjort i forkant av besøkene. Det er plukket ut 25 tilfeldige vergeregnskap fra hvert embete, samt 5 uttak fra kapitalkonto.
- ▶ Vi besøkte fylkesmannen i Nordland 22.-23. oktober 2018 for å kartlegge rutiner og etterkontrollere at disse etterleves.
- ▶ Vi startet besøket med et oppstartsmøte med representanter fra fylkesmannen. Under møtet diskuterte vi hvilke erfaringer fylkesmannen hadde gjort seg, hvordan kontrollopplegget hadde fungert og hvilke rutiner og retningslinjer de hadde for internkontrollen.






Arbeid utført

- ▶ Vi foretok en gjennomgang av de utvalgte vergeregnskapene. Våre kontaktpersoner hos fylkesmannen var tilgjengelig og svært samarbeidsvillig da vi hadde behov for dokumentasjon eller ved spørsmål knyttet til vergeregnskapene.
- ▶ Vi avsluttet vårt besøk med et møte, hvor vi sammen med fylkesmannen gikk gjennom alle avdekkede forhold.
- ▶ I det følgende presenteres våre funn fra gjennomgangen.



Resultat

- ▶ Hos fylkesmannen i Nordland, kan vi oppsummere utvalget som ble gjennomgått slik:
 - ▶ Av 25 stk. vergeregnskap plukket ut tilfeldig fra SRF sitt uttrekk var samtlige vergeregnskap tilgjengelig for kontroll av EY.
 - ▶ Av 5 uttak fra kapitalkonto plukket tilfeldig ut av SRF sitt uttrekk var samtlige vergeregnskap tilgjengelig for kontroll av EY.


Funn fra gjennomgang av vergeregnskap

Område	Vurdering
Fullstendig regnskap i form av kontoutskrifter mottatt	
<ul style="list-style-type: none">• Kontoutskrifter omfatter alle måneder for regnskapsperioden	
<ul style="list-style-type: none">• Kontoutskrifter foreligger på et format som verifiserer at rapporten kommer direkte fra bank/nettbank og er på et format som ikke kan redigeres	
<ul style="list-style-type: none">• Kontoutskrifter omfatter alle konti vergen disponerer	
<ul style="list-style-type: none">• Vergekonti med saldo over 2G ikke bemerket av fylkesmannen	
<ul style="list-style-type: none">• Vesentlige transaksjoner og bevegelser på vergekonto er kommentert	




Funn fra gjennomgang av vergeregnskap

Område	Vurdering
Fullstendig regnskap i form av skattemelding mottatt <ul style="list-style-type: none">Omfatter skattemelding for regnskapsåret 2017 og alle tilhørende skjemaer	
Fullstendig regnskap i form av fullstendighetserklæring mottatt <ul style="list-style-type: none">Fullstendighetserklæring er mottattForeligger det merknader eller andre forhold i fullstendighetserklæringen som burde vært fulgt opp	 

Funn fra gjennomgang av vergeregnskap

Område	Vurdering
Andre områder <ul style="list-style-type: none">• Har fylkesmannens rutiner bidratt til konsistens i rapportering av avvik på de enkelte kontrollskjema?<ul style="list-style-type: none">• <i>For de 25 vergeregnskapene som var gjenstand for kontroll var det konsistens i rapportering av avvik på de enkelte kontrollskjema</i>• Har fylkesmannens rutiner bidratt til konsistente konklusjoner i tilfeller med sammenlignbare avvik?<ul style="list-style-type: none">• <i>For de 25 vergeregnskapene som var gjenstand for kontroll var det konsistente konklusjoner med sammenlignbare avvik</i>	 

Funn fra gjennomgang av uttak kapitalkonto

Område	Vurdering
Kapitalkonto	
<ul style="list-style-type: none">• Foreligger det gyldig vedtak, annen sporing etc som lovliggjør/legitimerer uttaket?<ul style="list-style-type: none">• <i>For de 5 uttakene fra kapitalkonto som var gjenstand for kontroll var det gyldig vedtak der dette var relevant.</i>	
<ul style="list-style-type: none">• Har beløpet som er gått ut av kapitalkonto gått til riktig mottaker?<ul style="list-style-type: none">• <i>For de 5 uttakene fra kapitalkonto som var gjenstand for kontroll var det betalingsbekreftelse at pengene var overført til konto oppført i vedtaket.</i>	
<ul style="list-style-type: none">• Det ble innhentet liste over hvem i embetet som har disposisjonsrett på kapitalkontoen	

Oppsummering

- ▶ Fylkesmannen i Nordland synes å ha en god forståelse av hva internkontrollen for vergeregnskapene innebærer.
- ▶ Vi har kommet med innspill på områder med forbedringspotensial i fremtidige års gjennomgang.
- ▶ Vi vil avslutte med å takke for samarbeidsviljen dere viste under vårt besøk.

Vedlegg – Forklaring til symboler

Symbol	Forklaring
	Kvaliteten må forbedres <ul style="list-style-type: none">– Kritiske forhold er ikke tilfredsstillende håndtert– Avvik iht attestasjonsstandard ISAE3000
	Kvaliteten bør forbedres <ul style="list-style-type: none">– Enkelte forhold er ikke tilfredsstillende håndtert
	Kvaliteten er tilfredsstillende <ul style="list-style-type: none">– Det er ikke avdekket sentrale forhold som ikke er tilfredsstillende håndtert– Det kan fortsatt være forbedringspotensiale på noen områder



EY

Building a better
working world