



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Unntatt off., jf. offentleglova § 13,1.ledd jf. kommuneloven § 78 nr. 7.

Ballangen kommune
v/ Ass. rådmann

Deres ref:

Vår ref:
50/TJ

Saksbehandler:

Thomas Jensen
thomas.jensen@komrevnord.no

Telefon:

76 97 76 23

Dato:

26.10.2011

KONTANTOMSETNING VED BALLANGEN LEGEKONTOR

Viser til svar på brev, angående kontantomsetning ved Ballangen legekontor, mottatt 24.10.2011.

BALLANGEN KOMMUNE	
Arsaknr 11/71-5	Saksbeh KIM
27 OKT. 2011	
L nr	5323/11
Ark kode S	201

Ass. rådmann gir som svar på vårt brev av 4.2.2011 at kassaapparat har vært i bruk, men at enheten senere har gått bort fra det, og at det fra 1.mai bare har vært anledning å betale via bankterminal eller med giro.

I brevet kommenterte vi blant annet at inntekter fra legesenteret i dag kun dokumenteres ved bankkvittering i regnskapet, og at dette ikke er gyldig dokumentasjon av inntektene. Er dette forholdet tatt til følge?

Vi anbefalte videre i vårt brev at det utarbeides skriftlige rutinebeskrivelser som gir retningslinjer for omsetningen på legesenteret. Hensikten med slike rutiner må være å sikre at alle inntekter som innbetales, kommer til inntektsføring i kommunens regnskap.

Vi ba også om at det måtte vurderes rutiner mot omsetningen som skjer i regi av den private legetjenesten som er etablert etter "stengetid".

Dersom slike rutinebeskrivelser er utarbeidet, ber vi om å motta en kopi av disse.

Vi ber om svar på vårt brev innen 16.11.2011.

Med hilsen

Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Fagansvarlig regnskap

Ballangen legekontor v/Anne Lundberg

Besøksadresse:	Postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Telefax:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3	Postboks 623	Tromsø, Finnmark, Narvik	77 04 14 00	77 04 14 20	986 574 689
HARSTAD	9488 HARSTAD	Sortland, Storslett			
www.komrevnord.no	post@komrevnord.no				



KomRev NORD
Postboks 823

9488 HARSTAD

Ballangen, 21.10.2011

<i>Saksnr.</i>	<i>Løpenr./Vår ref</i>	<i>Arkivkode</i>	<i>Avd/Sek/Saksb</i>	<i>Deres ref.</i>
11/71	5237/11	201	ASS RÅD/KIM	

KONTANTOMSETNING - BALLANGEN LEGEKONTOR

Viser til brev 25.02.2011.

Orienterer nå om at kassaapparat har vært i bruk, men at enheten senere har gått bort fra det, og fra 1.mai har det bare vært anledning å betale via bankterminal eller med giro.

Med vennlig hilsen

Kjell Inge Mentzen
Ass. rådmann

Lillian Sletteng
Lærling kontorlag



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Unntatt off., jf. offentleglova § 13,1.ledd jf. kommuneloven § 78 nr. 7.

**Ballangen kommune
v/ rådmannen**

Deres ref:

Vår ref:
25/AO

Saksbehandler:

Arild Olsen
arild.olsen@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 07

Ballangen Kommune	
Dato:	4.2.2011
11/11-1	SW
17 FEB 2011	
710/11	
201	

KONTANTOMSETNING VED BALLANGEN LEGEKONTOR

KomRev NORD har 3.2.2011 gjennomført kartlegging av rutiner og praksis ved kontantomsetning ved Ballangen legekantor. I henhold til regnskapet utgjorde denne omsetningen mer enn kr 400 000 i 2010. Vi mener at omsetningen ikke er underlagt tilfredsstillende intern kontroll, og den er etter vår mening heller ikke organisert i samsvar med gjeldende lover og forskrifter.

Med virkning fra 1.1.2011 gjelder Bokføringsloven og Bokføringsforskriften for kommuner og fylkeskommuner. Ved kontantomsetning innebærer dette krav om bruk av kassaapparat, jf. Bokføringsforskriften § 5-3-2. Forskriftens § 5-4 gir unntak fra dette kravet når omsetningen ikke overstiger 3 ganger folketrygdens grunnbeløp. Omsetningen ved Ballangen legekantor overstiger klart denne grenseverdien, og det vil dermed være et ubetinget krav at kassaapparat skal brukes.

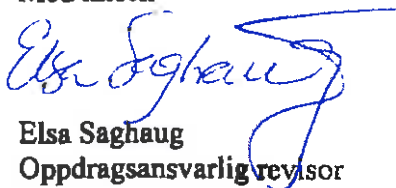
Det er også krav om dokumentasjon av bilag i kommunens regnskap. Inntekter fra legesenteret dokumenteres i dag kun ved bankkvittering, og dette er ikke gyldig dokumentasjon av inntektene. Bokføringsforskriften § 5-3-3 inneholder bestemmelser om dokumentasjon av kontantsalg.

Vi ber rådmannen vurdere rutineene rundt omsetningen av varer og tjenester som er ved kommunens legesenter og iverksette nødvendige tiltak som sikrer at dette blir organisert i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. Bokføringslovens bestemmelser når det gjelder dokumentasjon av inntekter i kommunens regnskap må ivaretas. Det må også vurderes om noe av denne omsetningen kan være avgiftspliktig.

Vi anbefaler at det også utarbeides skriftlige rutinebeskrivelser som gir retningslinjer for omsetningen på legesenteret. Hensikten med slike rutiner må være å sikre at alle inntekter som innbetales, kontant eller via bankterminal, kommer til inntektsføring i kommunens regnskap. Det må også vurderes rutiner mot omsetningen som skjer i regi av den private legetjenesten som er etablert etter "stengetid".

Vi ber om svar på vårt brev innen 25.2.2011.

Med hilsen

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Elsa Saghaug', with a long horizontal flourish extending to the right.

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Fagansvarlig regnskap
Ballangen legekantor v/Anne Lundberg