

Til styret i

Mental Helse Rogaland
Luramyrveien 25A
4313 Sandnes

Skien, 31. mars/3.april 2020

Nummerert brev nr. 1 2019.

BDO AS har gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2019 for Mental Helse Rogaland. Vår oppgave er primært å uttale oss om årsregnskapet. I tillegg skal vi kommunisere forhold av betydning for styring og kontroll som vi har avdekket gjennom vår revisjon, herunder vesentlige mangler i intern kontroll.

For å vurdere risiko og utforme våre revisjonshandlinger, vurderer vi fylket-lagets intern kontroll knyttet til utarbeidelsen av regnskapet. Revisjonen har imidlertid ikke som formål å konkludere på effektiviteten av den interne kontrollen.

Dokumentasjon av kostnader

Ved vår gjennomgang og revisjon av regnskapet til Mental Helse Rogaland ser vi at det er noen udokumenterte kostnader i regnskapet, først og fremst knyttet til gjennomført Italia-tur. I en del tilfeller så er kostnaden kun dokumentert gjennom et bankbilag, og ikke noe underliggende dokumentasjon som viser/underbygger at kostnaden vedrører fylkeslaget. For reise- og oppholdsutgifter stilles det blant annet krav om at det skal fremgå hvem utgiftene omfatter, hva formålet med reisen har vært og hvilke arrangement de reisende har deltatt på. Alle utlegg skal også være legitimert med originale bilag. Gjennomgang av bokførte reisekostnader viser at flere reisekostnader mangler henvisning til fullstendige reiseoppgjør. Vi ber om at fylkeslaget for fremtiden retter seg etter Bokføringsforskriftens (§ 5-9) krav til dokumentasjon av reiseoppgjør - og generell dokumentasjon av utgifter. Dette bidrar til en bedre intern kontroll, samt gjør det også enklere for fylkeslaget å gå tilbake for å se hva som midlene hos fylkeslaget er blitt benyttet til.

Avslutning

Vi håper våre innspill er til nytte i forbindelse med å videreutvikle fylkeslagets rutiner og intern kontroll. Dersom det er spørsmål eller uklarheter i forbindelse med brevet eller andre forhold, vennligst ta kontakt.

Med vennlig hilsen
BDO AS

Geir B. Sørensen
Registrert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Geir Bjarne Sørensen

Partner

På vegne av: BDO AS

Serienummer: 9578-5997-4-936339

IP: 188.95.xxx.xxx

2020-04-03 12:37:58Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>