

2019-03-27

§ 55 2019.247 KS

Revision - Löpande granskning av intern kontroll 2018

Ärendebeskrivning

EY revisionsbyrå har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Alingsås kommun genomfört en löpande granskning av intern kontroll för år 2018. Granskningen och bedömningen av den interna kontrollen omfattar bokslutsprocessen, löneprocessen inklusive pensioner och arvoden, inköpsprocessen, investeringsprocessen och exploateringsprocessen. Rapporten omfattar samtliga förvaltningar. EY har gjort en sammanfattad bedömning att inom den interna kontrollen finns vissa områden där förbättringar kan ske. Av rapporten framgår ett antal rekommendationer på åtgärder.

Rekommendationerna är följande:

Kommunen rekommenderas att dokumentera sina centrala rutiner och systembeskrivning av bokföringssystemet.

Kommunen rekommenderas att vad gäller inköps- och utbetalningsprocessen upprätta någon form av kontroll och uppföljning mot logglista över ändrad grunddata.

Kommunen rekommenderas att införa en rutin där man tillser att medarbetare med ansvar för inköp tagit del av kommunens informationsmaterial och är införstådda med gällande regler.

Kommunen rekommenderas att beloppsgränser införs i attestförteckningen för samtliga förvaltningar.

Kommunen rekommenderas att upprätta en rutin kring hantering av leasingavtal.

Kommunen rekommenderas att fortsätta arbetet med att upprätta rutiner och riktlinjer avseende exploateringsprojekt.

Kommunen rekommenderas att utföra kontroller för att säkerställa att kommunens bilar inte används för privat bruk.

Kommunen rekommenderas att fortsätta arbetet med att kartlägga och skapa centrala rutiner för bidragshanteringen.

Beredning

Kommunledningskontoret har i skrivelse den 15 mars 2019 lämnat följande yttrande:

Kommunledningskontoret har tagit del av rapporten och de rekommendationer som lämnas däri. Respektive nämnd och styrelse har i sin flerårsstrategi antagit en internkontrollplan. EY konstaterar i sin rapport att flera av rekommendationerna kvarstår från förra årets granskning. Kommunledningskontoret vill i sammanhanget framföra att kontoret har haft en hög personalomsättning senaste åren med flera vakanta tjänster. Till följd av det har inte samtliga rekommendationer från föregående års granskning kunnat åtgärdas men ett arbete har påbörjats. Kommunledningskontoret kommer att fortsätta arbetet med att vidta åtgärder i enlighet med rekommendationerna i rapporten.

Kommunledningskontoret har de senaste åren arbetat med att förbättra och upprätta riktlinjer och ekonomihandbok men det finns ett par områden där arbete kvarstår. Under året kommer kommunledningskontoret även fortsätta arbetet med att upprätta systembeskrivning.

Justerandes sign	Justerandes sign	Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
------------------	------------------	------------------	--------------------

2019-03-27

AU § 55, forts

I kommunstyrelsens internkontrollplan återfinns bland annat kontroll av leverantörsfakturor, vilket exempelvis innefattar kontroll av grunddata. Detta kommer således genomföras under året.

Kommunledningskontoret har löpande utbildningar kring bland annat upphandling. Under år 2018 påbörjades ett arbete med att ta fram medarbetarbekräftelser inom upphandlingsområdet men det har inte slutförts ännu. Det har påbörjats ett arbete med e-handelssystem som ska leda till att underlätta arbetet med upphandling och inköp.

Det finns en enhetlig mall för attestlista som är framtagen av kommunledningskontoret. Kommunledningskontoret kommer under året informera förvaltningarna om vilka åtgärder som behöver vidtas kring attestförteckningar.

I kommunstyrelsens internkontrollplan återfinns en punkt om leasingavtal. Kommunledningskontoret kommer att kontrollera leasingavtal och se över behovet av riktlinjer kring leasing.

Kommunen har under 2018 arbetat fram olika typer av riktlinjer för exploatering, exempelvis riktlinjer för markanvisning och riktlinjer för exploateringsavtal. Under året kommer arbetet fortsätta med att se över rutiner och riktlinjer kring redovisning avseende exploateringsprojekt.

Kommunstyrelsen har tidigare haft som en internkontrollpunkt att säkerställa att kommunens bilar inte används för privat bruk. Detta har varit svårt rent praktiskt att kontrollera men kommunledningskontoret ska se över hur det kan kontrolleras och följas upp under året.

Kommunledningskontoret har påbörjat ett arbete med att ta fram centrala rutiner för bidragshanteringen och ämnar färdigställa det arbetet under året.

Beslut

Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen för beslut:

Kommunstyrelsen godkänner kommunledningskontorets förslag till svar på revisorernas granskning och överlämnar det till revisorerna som sitt eget.

Justerandes sign

Justerandes sign

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande