

Datum: 2019-07-23
Handläggare: Simon Lindau
Direktr:
Diariennr: 2019.343 KS

Kommunstyrelsen

Granskning av intern kontroll vid attest och fakturahantering

Ärendebeskrivning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Alingsås kommun har EY genomfört en granskning av intern kontroll vid attest och fakturahantering. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att ekonomiska transaktioner kontrolleras och attesteras i enlighet med attestreglementet och god redovisningssed. Därtill har granskningen syftat till att bedöma om det finns riktlinjer och rutiner avseende hur avtal utformas och undertecknas.

De förtroendevalda revisorerna emotser kommunstyrelsens kommentarer och redovisning av åtgärder utifrån granskningens rekommendationer.

Utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning är EYs sammanfattande slutsats att kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställt att ekonomiska transaktioner kontrolleras och attesteras i enlighet med attestreglementet och god redovisningssed. Under granskningen har ett antal förbättringsområden identifierats. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten. Revisionen följer kontinuerligt upp vilka åtgärder kommunstyrelsen och nämnderna vidtagit för att åtgärda givna rekommendationer.

Granskningen rekommenderar att:

- Kommunstyrelsen bör tillse att attestreglementet med tillhörande anvisningar revideras vad gäller hänvisning till aktuell lagstiftning.
- Kommunstyrelsen bör utveckla uppföljningen och kontrollen utifrån attestreglementet till att avse hela attestantkontrollen.
- Kommunstyrelsen bör se över möjligheten att införa beloppsbegränsningar för olika attestroller.
- Kommunstyrelsen bör tillse att samtliga avtal där kommunen är part kvalitetssäkras innan avtalen ingås.

Förvaltningens yttrande

Kommunledningskontoret anser att utfallet av stickprovskontrollen i det stora hela är positiv men att det, likt revisorernas bedömning, finns vissa förbättringsområden.

Kommunledningskontoret arbetar kontinuerligt med att stärka den interna kontrollen inom bland annat ovan nämnda processer. Det arbetet kommer att fortlöpa med extra fokus på de förbättringsområden som granskningsrapporten påvisar. Flera av rekommendationerna kommer framöver sannolikt att återfinnas i den internkontrollplan som kommunstyrelsen årligen beslutar om. Det pågår i dagsläget ett arbete med vissa delar av rekommendationerna, bland annat en översyn av riktlinjer för sponsring.

Ekonomisk bedömning

Ärendet har i sig ingen direkt ekonomisk påverkan.

Förslag till beslut

Förslag till beslut i kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen antar kommunledningskontoret yttrande som sitt eget.

Beslutet ska skickas till

Kommunrevisionens ordförande

Maria Standar
Kommundirektör

Simon Lindau
Tf ekonomichef