



Granskning av intern kontroll inom ekonomiadministrationen

Svalövs kommuns revisorer har i enlighet med revisionsplan 2016 genomfört en granskning i syfte att bedöma om kommunstyrelsens internkontrollplan gällande ekonomiadministration är ändamålsenlig samt om kontrollerna i internkontrollplanen är tillräckliga.

Granskningen har genomförts av Bengt-Åke Hägg och Mimmi Praks från PwC. Resultatet av granskningen framgår av bilagd revisionsrapport daterad november 2016.

Revisorerna har beslutat att översända rapporten till kommunstyrelsen för yttrande samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Svar från kommunstyrelsen önskas senast under januari månad 2017.

2016-11-25

Svalövs kommuns revisorer

gm

Arne Nordqvist, ordförande

Revisionsrapport

Intern kontroll Svalövs kommun

*Bengt-Åke Hägg,
godkänd revisor*

*Mimmi Praks,
revisionskonsult*

November månad 2016

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Tidigare granskning.....	2
2.2.	Revisionsfråga, kontrollmål och revisionskriterier.....	2
2.3.	Metod och avgränsning.....	3
3.	Formalia	4
3.1.	Reglemente.....	4
4.	Utredning	5
4.1.	Kommentarer kring utredningen.....	6
4.2.	Bedömning.....	6
4.2.1.	Uppföljning mot kontrollmål.....	6
5.	Rekommendationer	7

1. Sammanfattning

På uppdrag av kommunrevisionen i Svalöv har PwC genomfört en granskning av den interna kontrollen i ekonomiadministrationen. Granskningen fokuserar på området tillförlitlig ekonomisk rapportering. Granskning och bedömning av den interna kontrollen har utförts genom ett urval av processer inom ekonomiadministrationen.

Revisionsfrågan har varit:

Är kommunstyrelsens (ekonomikontorets) rutiner ändamålsenliga samt är kontrollerna tillräckliga?

Sammanfattningsvis kan konstateras att ansvaret för den interna kontrollen inom respektive nämnd åvilar nämnden själv. Ekonomikontoret har en mer övergripande roll och ansvarar för att inrapporterat material kvalitetssäkras centralt. Resultat- och budgetuppföljning sker alltså av nämnderna själva. Ansvaret för att inrapporterat material hanteras på rätt sätt och i rätt tid vilar på ekonomikontoret.

Vid uppföljning av kontrollmålen är bedömningen att:

- Det finns nyckelkontroller och budget/resultatuppföljning inom nämnderna. Uppföljningen sker enligt nämndens egen plan
- Säkerställning av inrapporterat material åvilar ekonomiavdelningen och kvalitetssäkras där
- Rutiner för säkerställning av dels inrapporterat material, dels analys av detta finns

2. Inledning

Av kommunallagen framgår det att kommunens nämnder ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta innebär att nämnderna själva ansvarar för att ha en ändamålsenlig styrning, att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt och att det finns säkra rutiner som förhindrar förlust för kommunen. Kontrollen ska också säkerställa att redovisningen är rättvisande. Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att den interna kontrollen fungerar på avsett sätt.

Som ett led i granskningen av Svalövs kommuns räkenskaper har granskning av den interna kontrollen inom ekonomiadministrationen gjorts. Intern kontroll är en process som utformas för att ge en rimlig försäkran om att kommunens mål uppnås inom följande områden:

- Ändamålsenlig och effektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk och verksamhetsmässig rapportering
- Efterlevnad av tillämpliga lagar och förordningar
- Rättvisande räkenskaper

2.1. Tidigare granskning

2012 gjordes en granskning av den interna kontrollen av generell art. Då konstaterades bland annat:

- Det fanns en generell koppling mellan kontrollområden och verksamheternas mål
- Uppföljning och återrapportering hade inte skett enligt beslut
- Generellt uppmärksammades att det fanns ett behov av att definiera begreppet intern kontroll

2.2. Revisionsfråga, kontrollmål och revisionskriterier

Den revisionsfråga som formulerats för denna granskning av kommunens internkontrollplan samt nyckelkontroller inom ekonomiadministrationen är:

Är kommunstyrelsens (ekonomikontorets) rutiner ändamålsenliga samt är kontrollerna tillräckliga?

Revisionskriterierna utgörs av lagar, föreskrifter, regelverk, fullmäktigebeslut etc och utgör underlag för de bedömningsgrunder som uttrycks i kontrollmålen.

Kontrollmål:

- Vilka är nyckelkontrollerna i rutinerna?
- Är kontrollerna tillräckliga?
- Fungerar kontrollerna på ett ändamålsenligt sätt?
- Hur sker uppföljning och utvärdering av kontrollerna?
- Finns det särskilda rutiner utformade för ekonomifunktionen?

2.3. Metod och avgränsning

Avgränsning och inriktning har skett efter bedömning av väsentlighet och risk för felaktigheter i räkenskaperna och avgränsas till kommunstyrelsen.

Granskningen fokuserar på området tillförlitlig ekonomisk rapportering.

Granskning och bedömning av den interna kontrollen har utförts genom ett urval av processer inom ekonomiadministrationen.

3. Formalia

3.1. Reglemente

I den interna kontrollplanen som utformades 2011 och gäller fr om 2012 finns fyra kontrollpunkter:

- Ekonomisystem
- Personalpolicys
- Lönerapportering
- IT-säkerhet.

I den granskning som gjordes 2011 hade alla resultat ännu inte återrapporterats till ekonomichefen. Av de två moment som hade återrapporterats pekade dessa på avvikelser och för en av dem påtalades ett behov av översyn och förbättring av rutinerna.

Riskerna bedömdes totalt sett som liten för samtliga kontrollområden.

4. Utredning

Svalövs kommun reviderade senast den interna kontrollplanen under 2012.

Kommunstyrelsen fattade beslut om uppföljning av 2015 års intern kontrollplan 2016-02-15. Beslutet var en uppföljning av förslaget till intern kontrollplan som antogs 2015-05-11 § 101. Beslut om 2016 års intern kontrollplan togs av kommunstyrelsen 2016-08-15 § 115.

I underlag till beslutet fanns bland annat:

- Fakturakontroll
- Lönerapportering
- IT-säkerhet

Kommunstyrelsen konstaterade att den interna kontrollen var god då systemet exponerat brister i genomförandet. Till kommunförvaltningen uppdrogs att snarast genomföra kontrollerna.

För ekonomiavdelningens del finns det nedtecknat rutiner för:

- Ansvar och behörigheter för vissa utbetalningar i Svalövs kommun inom ekonomidetaljen. Rutinen anger när och vem/vilka som har ansvar för olika delar i betalningsrutinen
- Inom ekonomisystemet "Aditro" finns det rutiner för hur den praktiska hanteringen av betalningar ska ske.

Generellt sett är ekonomiavdelningen en servicefunktion till respektive förvaltning/nämnd. Ekonomiavdelningen har en form av samordnande funktion och ansvarar egentligen inte för någon del i den interna kontrollplanen, frånsett den egna delen, som respektive nämnd antagit.

Rutinbeskrivningar finns för respektive nämnd som har att följa upp sin verksamhet mot budget och redovisat. När det gäller tekniska frågor, support mm så finns ekonomiavdelningen tillhands. Någon form av ekonomiskt ansvar, förutom för egen del, finns inte för ekonomiavdelningen för det material som rapporteras in från respektive nämnd/förvaltning. Detta ansvar vilar enbart på respektive nämnd/förvaltning.

Kontrollmomenten att "det ser riktigt ut" åvilar respektive nämnd/förvaltning. Hur och på vilket sätt respektive nämnd/förvaltning väljer att följa upp sin verksamhet är anpassat till respektive nämnd/förvaltnings interna kontrollplan.

Någon form av intern utvärdering av ekonomiavdelningens arbete har ännu inte utförts.

4.1. Kommentarer kring utredningen

Det finns inte någon särskild internkontrollplan för ekonomiavdelningen utan denna ingår i kommunstyrelsens plan.

Någon form av riskanalys för den egna verksamheten har inte utförts. Som ovan sagts så ansvarar nämnderna för att det material som inrapporteras till ekonomisystemet är kontrollerat och avstämt, samt avser kommunens verksamhet. Inrapporterat material kvalitetssäkras centralt på ekonomiavdelningen.

Vad gäller månadsperiodiseringar sker detta enligt en fastställd plan, vanligtvis i en XL-kalkyl som är anpassad till respektive verksamhet, innefattande bl a säsongsvariationer i kostnader och intäkter. Totala budgeten utgör ram för periodiseringarna.

I samband med årsbokslut sker periodiseringar, som vänds omedelbart efter årsskiftet för att möta periodiseringsposterna.

4.2. Bedömning

4.2.1. Uppföljning mot kontrollmål

- Vilka är nyckelkontrollerna i rutinerna?
De identifierade nyckelkontrollerna finns dels i de olika nämnderna som har att svara för den interna kontrollen inom den egna verksamheten, dels kvalitetssäkringen som sker inom ekonomiavdelningen.
- Är kontrollerna tillräckliga?
Bedömningen är att kontrollerna är tillräckliga, i vart fall vad avser de olika nämnderna. Dessa är verksamhetsanpassade. Det kan finnas ett värde i att ekonomiavdelningen utför en riskanalys av sitt eget arbete och med ledning därav eventuell justerar kontrollmomenten inom avdelningen.
- Fungerar kontrollerna på ett ändamålsenligt sätt?
Den första bedömningen är att kontrollerna fungerar på avsett sätt. Som anges ovan så är det upp till nämnderna själva att utforma sina kontroller och uppföljningar. Kontrollerna inom ekonomiavdelningen är av mer överordnad art.
- Hur sker uppföljning och utvärdering av kontrollerna?
Uppföljning och utvärdering av kontrollerna sker inte löpande utan vid behov.
- Finns det särskilda rutiner utformade för ekonomifunktionen?
De rutiner som finns inom ekonomiavdelningen är den centrala kvalitetssäkringen.

5. *Rekommendationer*

I samband med årsskiftet sker ett flertal periodiseringar, vilka vändes på det nya året. En upplysning om periodiseringsposternas storlek hade kunnat underlätta resultatuppföljningen.

23 november 2016	
	
Bengt-Åke Hägg	Alf Wahlgren
Projektledare	Uppdragsledare

