


EY

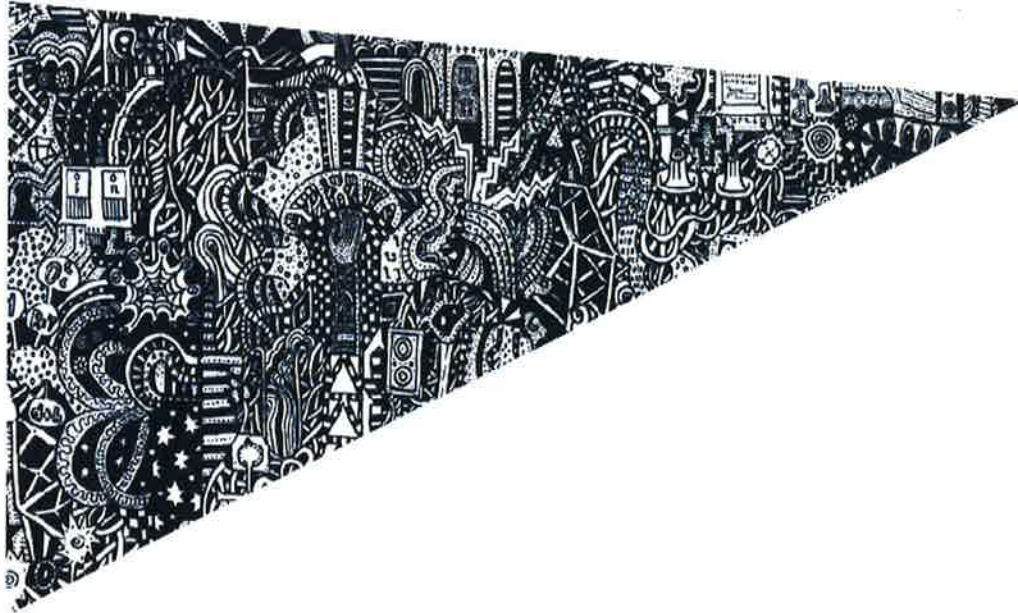
Building a better
working world

Inkom 2018-03-21
Revisionsrapport 2017
Genomförd på uppdrag av revisorerna

Dnr 0256/18

Stenungsunds kommun

Löpande granskning 2017



Innehåll

1. Inledning	1
1.1. Bakgrund	1
1.2. Syfte	1
2. Iakttagelser och förslag till förbättringar	2
2.1. Bokslutsprocessen	2
2.1.1. Gjorda iakttagelser	2
2.2. Löneprocessen inklusive pensioner och arvoden	2
2.2.1. Gjorda iakttagelser	2
2.2.2. Rekommendation	2
2.3. Inköps- och utbetalningsprocessen	3
2.3.1. Gjorda iakttagelser	3
2.3.2. Rekommendation	3
2.4. Faktureringsprocessen	3
2.4.1. Gjorda iakttagelser	3
2.4.2. Rekommendation	3
2.5. Investeringsprocessen	4
2.5.1. Gjorda iakttagelser	4
2.5.2. Rekommendation	4
2.6. Exploateringsprocessen	4
2.6.1. Gjorda iakttagelser	4
2.7. Processen för redovisning av mervärdesskatt	4
2.7.1. Gjorda iakttagelser	4
2.8. Granskning av förtroendekänslig karaktär	5
2.8.1. Gjorda iakttagelser	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Som ett led i årets revision har våra noteringar från granskning av intern kontroll under 2017 sammanställts.

Sammanfattningsvis är det vår bedömning att det inom den interna kontrollen finns vissa områden där förbättringar kan ske. Vår granskning täcker endast områden och aspekter väsentliga för revisionen och är inte av sådan omfattning att den täcker in alla svagheter i rutiner och intern kontroll.

Rapporten är skriven i avvikelseform, vilket innebär att det i första hand är de områden där vi har synpunkter eller har förslag till förbättringar som kommenteras.

1.2. Syfte

Syftet med föreliggande rapport är att ge kommunens revisorer underlag för bedömningen av kommunens redovisning och interna kontroll.

Vår granskning och bedömning av den interna kontrollen omfattar följande processer:

- Bokslutsprocessen
- Löneprocessen, inklusive pensioner och arvoden
- Inköpsprocessen
- Faktureringsprocessen
- Investeringsprocessen
- Exploateringsprocessen
- Processen för redovisning av mervärdesskatt

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att vi följer en transaktion genom hela flödet, exempelvis från det att en intäkt eller kostnad genereras till dess att registrering sker i huvudboken och slutligen regleras likvidmässigt.

Övrig granskning som genomförts är:

- Uppföljning av föregående års noteringar
- Granskning av momsredovisningar
- Granskning av årets aktiveringar
- Granskning av kostnader av förtroendekänslig karaktär

2. Iakttagelser och förslag till förbättringar

2.1. Bokslutsprocessen

2.1.1. Gjorda iakttagelser

Vi har tidigare år noterat att kommunens beskrivning av bokslutsprocessen inte är helt uppdaterad, men att ett arbete pågår för att utveckla beskrivningen. Vid vår granskning i år har vi noterat att kommunen har tagit fram en rutinbeskrivning för bokslutsprocessen med tillhörande tidplan. Kommunen har även tagit fram ett register vilket visar vem som är ansvarig för respektive konton. Vi ser positivt på att kommunen har tagit fram en beskrivning för bokslutsarbetet samt vem som är ansvarig för respektive konto.

2.2. Löneprocessen inklusive pensioner och arvoden

2.2.1. Gjorda iakttagelser

Kommunens löneadministration sköts från samverkansbolaget SOLTAK AB. Formell verksamhetsövergång skedde 1 januari 2016 samt övergång till nytt HR/personalsystem, Personec, skedde 1 oktober 2016.

SOLTAK har upprättat generella rutinbeskrivningar för lönerutinen. Enligt uppgift ska även rutinbeskrivningar upprättas separat för kommunen. Dessa bör med fördel innehålla en samlad bild över kontroller där ansvar beskrivs, samt hur utförda kontroller skall dokumenteras.

Vid genomgången av lönerutinen har vi noterat att ändring av fast data kan genomföras av samtliga löneadministratörer och systemförvaltare på SOLTAK. Ändringar som genomförs kontrolleras inte av en annan person än den som genomfört förändringen.

Vidare noterar vi att chefer gör en rimlighetsbedömning av lönekostnader, genom en så kallad kostnadskontroll i Personec, dock sker ingen uppföljning av att kontrollen genomförs i dagsläget.

2.2.2. Rekommendation

Vi rekommenderar att en samlad, övergripande, rutinbeskrivning upprättas för kommunen där kontroller ställs upp och ansvar beskrivs samt fastställs. Det bör även framgå hur kontrollerna ska dokumenteras.

Vi rekommenderar att logglistor över ändringar av fast data som sker av kommunens löneadministrationer eller av systemförvaltare hos SOLTAK analyseras av annan person än de som har behörighet att registrera förändringar.

Vidare rekommenderar vi att stickprovsvisa kontroller genomförs för att säkerställa att chefer utför en kostnadskontroll i Personec.

2.3. Inköps- och utbetalningsprocessen

2.3.1. Gjorda iakttagelser

Vi noterar, likt föregående år, att kommunens nuvarande attestreglemente är från 2008 och inte innehåller några beloppsgränser.

Arbete med en ny upphandlings- och inköspolicy pågår och är färdig för att tas beslut kring i kommunstyrelsen.

2.3.2. Rekommendation

Vi rekommenderar kommunen, likt föregående år, att uppdatera/anpassa attestreglementet samt införa beloppsgränser för attester på olika nivåer.

2.4. Faktureringsprocessen

2.4.1. Gjorda iakttagelser

Kommunens faktureringsfunktion har likt löneadministrationen och leverantörsfaktura-hanteringen påverkats av övergången till samverkansbolaget SOLTAK, se punkt 2.2. Formell verksamhetsövergång till bolaget skedde i januari 2016.

Vi har noterat att det finns ett antal medarbetare som hanterar faktureringsystemet Future. Dessa medarbetare har full behörighet och kan registrera alla förändringar av grunddata utan att detta kontrolleras eller behöver godkännas av överordnad.

Vidare har vi noterat att det saknas en skriftlig beskrivning av hur rutinen för fakturering fungerar.

2.4.2. Rekommendation

Vi rekommenderar att logglista över förändringar i grunddata tas ut och granskas regelbundet. Granskning bör dokumenteras och ske av medarbetare som inte har behörighet att ändra grunddata.

Vi rekommenderar att en samlad, övergripande, rutinbeskrivning upprättas för kommunen där kontroller ställs upp och ansvar beskrivs samt fastställs. Det bör även framgå hur kontrollerna ska dokumenteras.

2.5. Investeringsprocessen

2.5.1. Gjorda iakttagelser

Från och med räkenskapsåret 2014 gäller rekommendationen RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar. Enligt rekommendationen ska komponentavskrivning tillämpas när olika komponenter i en anläggningstillgång har väsentligt olika nyttjandeperioder. Kommunen har påbörjat ett arbete avseende komponentredovisning, men tillämpar inte detta ännu. Enligt uppgift från kommunen kommer komponentredovisning tillämpas framåtriktat för större investeringar från och med 2018. Avseende befintliga anläggningstillgångar kommer kommunen, enligt uppgift, att tillämpa komponentredovisning för historiska anskaffningsvärden på större investeringar bakåt i tiden från och med 2019.

Vi noterar att kommunen saknar en dokumenterad rutin för inventering av anläggningstillgångar.

2.5.2. Rekommendation

Vi rekommenderar kommunen likt föregående år att implementera komponentredovisning för tillämpliga materiella anläggningstillgångar.

Vi rekommenderar likt föregående år att kommunen dokumenterar sin inventeringsrutin.

2.6. Exploateringsprocessen

2.6.1. Gjorda iakttagelser

Vid våra tidigare granskningar har vi noterat att fördelning av vad som avser gata och VA görs baserat på upphandlingsunderlag. Den fördelningsnyckel som användes revideras inte under projektets gång. Vi har vid årets granskning noterat att kommunen endast vid mycket få tillfällen använder sig av fördelningsnyckeln och att den normala hanteringen görs i Agresso utifrån projektkod som fördelar utgifterna korrekt.

Vi har noterat likt föregående år att kommunen arbetar med att ta fram en dokumentation över exploateringsprocessen vilket vi bedömer som väsentligt med tanke på processens komplexitet.

2.7. Processen för redovisning av mervärdesskatt

2.7.1. Gjorda iakttagelser

Inga väsentliga iakttagelser noterade.

2.8. Granskning av förtroendekänslig karaktär

2.8.1. Gjorda iakttagelser

Vi har granskat kostnader av förtroende känslig karaktär utan att identifiera några väsentliga fel.

Göteborg den 12 mars 2018



Hans Gavin
Auktoriserad revisor och
Certifierad kommunal revisor
Ernst & Young AB