

Till Kommunstyrelsen

Granskning av administrativ intern kontroll

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har EY genomfört en granskning av Haninge kommuns administrativa interna kontroller. Granskningen har visat att det inom kommunen pågår ett övergripande arbete med avseende på intern kontroll, i bred bemärkelse. Ett flertal olika kommunövergripande projekt bedrivs i syfte att stärka den interna kontrollen och styrningen vilket vi bedömer vara positivt. Dock har vår granskning visat att det föreligger ett behov av att intensifiera detta arbete ytterligare.

Ett flertal av de rekommendationer som lämnades i samband med föregående års granskning kvarstår utan åtgärd från kommunen. Detta bedöms vara allvarligt. Nedan följer de mest väsentliga rekommendationerna som lämnas i samband med årets granskning:

- Kommunen rekommenderas att prioritera arbetet med att färdigställa samt fastställa riktlinjer för intern kontroll. Detta i enlighet med reglementets intentioner.
- Kommunen rekommenderas att prioritera det arbete som initierats i den kommungemensamma arbetsgruppen för intern kontroll. Detta är viktigt för att säkerställa en jämn kvalitet på risk- och väsentlighetsbedömningar samt kontrollmoment i enlighet med respektive nämnds plan för internkontroll.
- Kommunen rekommenderas att prioritera arbetet med att implementera komponentredovisning med avseende på materiella anläggningstillgångar.
- Kommunen bör säkerställa att syfte och deltagarlista alltid finns bifogat till samtliga fakturor i fakturasystemet Palette avseende representation, kurser, konferenser och utbildning, i enlighet med gällande policy.
- Kommunen bör säkerställa att gällande attestreglemente följs i samtliga fall.
- Kommunen bör implementera en regelbunden uppföljande kontroll av förändringar i leverantörsregistret. En sådan kontroll bör dokumenteras i syfte att möjliggöra en spårbarhet i efterhand.
- Kommunen bör överväga att begränsa antalet anställda med behörighet att lägga till nya leverantörer samt ändra i fast data för leverantörer i ekonomisystemet.
- Kommunen bör implementera en kontroll där logglista avseende förändring av fastdata i hyressystemet granskas regelbundet. Utförda kontroller bör dokumenteras på ett tydligt sätt.
- Vi rekommenderar kommunen att ta fram tydliga riktlinjer när det gäller märkning av inventarier. Detta gäller främst inventarier som är att betrakta som stölbegärliga.
- Kommunen uppmanas att förstärka kravet på att samtliga utanordningslistor kontrolleras på ett tillfredsställande sätt i samband med utbetalning av löner. Kontroll och attest av lönelistor utgör en nyckelkontroll i processen för korrekta löneutbetalningar.

Granskningsrapporten överlämnas härmed. Revisionen önskar få svar från kommunstyrelsens angående vilka åtgärder som avses vidtas senast den 15 juni 2015.

För Haninge kommuns revisorer


Rolf Brenner
Ordförande


Krystyna Munthe
Vice ordförande

För kännedom: Kommunfullmäktiges presidium