

## LÄGESRAPPORT

### SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN – VÄNERSBORGS KOMMUN

#### LÄGESRAPPORT - GRANSKNING AV INTERN KONTROLL ÅR 2004.

Som ett led i revisionen har våra noteringar från granskning av intern kontroll under hösten 2004 sammanställts.

Sammanfattningsvis är det vår bedömning att den interna kontrollen är god och att rapporteringen ger en rättvisande bild av verksamhetens utveckling och dess resultat och ställning. Vi har emellertid noterat vissa områden där förbättringar kan ske.

Vår granskning täcker endast områden och aspekter väsentliga för revisionen och är ej av sådan omfattning att den täcker in alla svagheter i rutiner och intern kontroll.

Vår granskning av den interna kontrollen har inriktats mot väsentliga rutiner och konton enligt upprättad riskanalys och omfattar:

- Uppföljning av noteringar från granskning år 2003
- Tagit del av nämndens egna internkontrollgranskning
- Analys av huruvida kommunens redovisningsreglemente beaktas vad gäller gränsdragning mellan investering och drift
- Analys av aktiveringar och avskrivningar anläggningstillgångar
- Granskning av inköpsfakturer vad gäller verksamhetstillhörighet, kontering samt attest
- ACL-analys av lönekostnader innefattande kontroll av förekomst av dubbla poster, högre löner mot anställningsavtal, större utbetalningar mot underlag, korrekt beräkning och utbetalning av övertid m m

## LÄGESRAPPORT

### 1. Iakttagelser och förslag till förbättringar

Vi har i ett flertal fall noterat att beslutsattest utförts av ej behörig person.

*Vi rekommenderar att förvaltningen säkerställer att attest av leverantörsfakturor sker i enlighet med kommunens reglemente för kontroll (attester) och att bokföring och betalning ej sker av fakturor som ej är korrekt attesterade.*

Vi har noterat att rivningskostnader för byggnad har redovisats som investering.

*Vi rekommenderar att kostnadsföring sker av rivningskostnader då någon tillgång ej kvarstår.*

### 2. Nämndens egna internkontrollgranskning

Vi har tagit del av den internkontrollgranskning förvaltningen har utfört under 2003. Förvaltningens granskning har utförts i enlighet med nämndens fastställda plan 2003.

### 3. Iakttagelsernas effekt vid granskning av årsbokslutet

Vi kommer att följa upp redovisningen av rivningskostnader i årsbokslutet.

### 4. Identifierade eller befarade problem med avseende på det kommande årsbokslutet

För övrigt har vi inte identifierat några problem med avseende på det kommande årsbokslutet.

Göteborg den 3 december 2004

Anna Hemström  
Auktoriserad revisor

Ann-Marie Holmedal  
Auktoriserad revisor

Mikael Svantesson