

LÄGESRAPPORT

VÄNERSBORGS KOMMUN

LÄGESRAPPORT - GRANSKNING AV INTERN KONTROLL ÅR 2005.

Som ett led i revisionen har våra noteringar från granskning av intern kontroll under hösten 2005 sammanställts.

Sammanfattningsvis är det vår bedömning att den interna kontrollen är god och att rapporteringen ger en rättvisande bild av kommunens 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 2004
- Tagit del av nämndernas egna internkontrollgranskningar
- Kartläggning av rutiner och kontroller avseende anställdas eventuella bisysslor
- Analys av huruvida kommunens redovisningsreglemente beaktas vad gäller gränsdragning mellan investering och drift
- Analys av aktiveringar och avskrivningar anläggningstillgångar
- Granskning av utbetalda ersättningar till förtroendevalda ledamöter mot kommunens arvodesreglemente

LÄGESRAPPORT

1. Iakttagelser och förslag till förbättringar

Kommunen har en dokumenterad policy avseende anställdas eventuella bisysslor, "Policy och rutin för förbjudande av bisyssla". Enligt policyn skall det i samband med nyanställning informeras om gällande regler samt klarläggas om den nyanställda eventuellt innehar någon bisyssla. Vidare skall frågan om den anställdes eventuella bisysslor tas upp vid det årliga medarbetarsamtalet.

Vi har vid vår granskning noterat att ett flertal förvaltningar inte tillämpar föreskrivna regler. Bland de förvaltningar som uppger att de tillämpar kommunens policy har vi noterat att det inte finns något uttalat dokumentationskrav som utvisar tillämpningen av kommunens policy avseende anställdas eventuella bisysslor.

Vi rekommenderar att kommunen säkerställer att policyn avseende anställdas eventuella bisysslor tillämpas av samtliga förvaltningar. Vidare rekommenderar vi att kommunen framtar gemensam blankett för dokumentation av tillämpningen av kommunens policy samt utarbetar rutin för kontroll av tillämpningen.

2. Nämndens egna internkontrollgranskning

Vi har tagit del av den internkontrollgranskning förvaltningarna har utfört under 2004. Förvaltningarnas granskning har utförts i enlighet med respektive nämnds fastställda plan 2004.

3. Iakttagelsernas effekt vid granskning av årsbokslutet

Inga iakttagelser har gjorts som påverkar vår granskning av årsbokslutet.

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

Vi har inte identifierat några problem med avseende på det kommande årsbokslutet.

Göteborg den 31 januari 2006



Anna Hemström
Auktoriserad revisor