

LÄGESRAPPORT

GYMNASIENÄMNDEN – 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.

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
- Granskning av konton såsom kurser och konferenser vilka är ekonomiskt försumbara ur väsentlighetssynpunkt men som kan orsaka förtroendeskada vid olämpligt agerande
- 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 ej noterat några iakttagelser att rapportera.

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

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 3 december 2004

Anna Hemström
Auktoriserad revisor

Ann-Marie Holmedal
Auktoriserad revisor

Mikael Svantesson