

Ks § 209

Dnr KS 2017/0415

Revisionsrapport - Granskning av korthantering och representation

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

1. lägga revisionsrapporten *Granskning av korthantering och representation* till handlingarna samt översända förvaltningens beslutsförslag, daterat 10 juli 2017, till revisionen som svar på revisionsrapporten.

Beskrivning av ärendet

Kommunens revisorer har granskat korthantering och representation och revisionsrapporten är lämnad till kommunstyrelsen och hamn- och gatunämnden för yttrande.

Syftet med granskningen är att granska om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende resor och representation samt hantering av företagskort.

De revisionsfrågor som granskningen ska ge svar på är följande:

- Finns dokumenterade anvisningar och rutiner för resor, representation och hantering av företagskort?
- Efterlevs kommunens anvisningar gällande regelverk och attestinstruktioner på området?
- Är omfattningen av den samlade representationen, intern och extern, rimlig i förhållande till kommunens verksamhet?
- Finns en tillfredsställande intern kontroll?

Revisionsrapporten ger en positiv bild av kommunens arbete med frågan.

Följande framgår av revisionsrapporten:

”Efter nu genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende resor och representation samt hantering av företagskort och den samlade representationen är rimlig sett till kommunens totala verksamhet.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi:

- Kommunen bör förtydliga attestreglementet avseende beslutsattest vid händelse där attestanten själv deltagit.

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande	Datum
----------------------	--------------------	-------

- Hamn- och gatunämnden bör förtydliga sina rutiner vid hantering av fakturor/verifikationer rörande intern och extern representation, så att till exempel deltagare och syfte framgår.”

Beslutsunderlag

Arbetsutskottet 15 augusti 2017, § 387.

Beslutsförslag 10 juli 2017.

Revisionsrapport *Granskning av korthantering och representation*, 14 juni 2017.

Övervägande

Rekommendation från revisionen:

- Kommunen bör förtydliga attestreglementets tillämpningsanvisningar avseende beslutsattest vid händelse där attestanten själv deltagit. I samband med uppdatering av tillämpningsanvisningarna bör en utbildningsinsats genomföras.

Under 2016 initierade ekonomikontoret ett arbete med att avsevärt korta ner handläggningstiden för hantering av fakturaflödet i hela kommunen. Detta arbete har även förstärkts genom att ett av kontrollmomenten i kommunstyrelsens internkontroll avser arbete med för sent betalda fakturor. Ett led i detta arbete är att se över attestreglementets tillämpningsanvisningar, vilket kommer att presenteras för kommunstyrelsen under hösten 2017. En del som då kommer att ingå är hantering av fakturor där attestanten själv har deltagit. I dagsläget finns en promemoria från ekonomikontoret daterad 5 april 2012, Attest av förvaltningschefs egna kostnader, som är gällande fram till dess de nya anvisningarna antas hösten 2017.

Ekonomikontoret har i dag utbildningar till nyanställda avseende ekonomisystem, fakturahantering med mera och då ingår även information om att det finns antagna regler för attestering.

I fortsättningen kommer frågan om regler för attestering att få ett större inslag i denna utbildning.

Fakturaflödet är stort och omfattar cirka 120 tusen kronor fakturor per år, men då ekonomikontoret ser avsteg från attestregler görs mejlpåminnelser till berörda personer.

Protokollsutdrag: Kommunrevisionen

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande	Datum
----------------------	--------------------	-------



**VARBERGS
KOMMUN**

Kommunstyrelsens förvaltning
Stefan Tengberg, 0340-883 93

Beslutsförslag
2017-07-10

1 (3)
Dnr: KS 2017/0415-3

Kommunstyrelsen

Revisionsrapport - Granskning av korthantering och representation

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta

- Lägga revisionsrapporten "Granskning av korthantering och representation" till handlingarna samt översända förvaltningens yttrande till revisionen som svar på revisionsrapporten

Beskrivning av ärendet

Kommunens revisorer har lämnat uppdrag till KPMG att granska korthantering och representation.

Denna granskning finns redovisad i separat revisionsrapport.

I skrivelse daterad 2017-06-14 har kommunens revisorer överlämnat revisionsrapporten till Kommunstyrelsen och Hamn- och gatunämnden för yttrande senast 2017-09-12.

Syftet och revisionsfrågor är följande:

Syftet med granskningen är att granska om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende resor och representation samt hantering av företagskort.

De revisionsfrågor som granskningen ska gett svar på är följande:

- Finns dokumenterade anvisningar och rutiner för resor, representation och hantering av företagskort?
- Efterlevs kommunens anvisningar gällande regelverk och attestinstruktioner på området?
- Är omfattningen av den samlade representationen, intern och extern, rimlig i förhållande till kommunens verksamhet?
- Finns en tillfredsställande intern kontroll?

Revisionsrapporten ger en positiv bild av kommunens arbete med frågan. Följande text framgår av revisionsrapporten:

POSTADRESS	BESÖKSADRESS	TELEFON	ORGANISATIONSNUMMER	E-POSTADRESS
Varbergs kommun	Engelbrektsgatan 15, Östra Vallgatan 12 (hiss)	0340-880 00	212000-1249	ks@varberg.se
432 80 Varberg		TELEFAX 0340-67 64 52		WEBBPLATS www.varberg.se

Efter nu genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende resor och representation samt hantering av företagskort och den samlade representationen är rimlig sett till kommunens totala verksamhet.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi:

- Kommunen bör förtydliga attestreglementet avseende beslutsattest vid händelse där attestanten själv deltagit.
- Hamn- och gatunämnden bör förtydliga sina rutiner vid hantering av fakturor/verifikationer rörande intern och extern representation, så att till exempel deltagare och syfte framgår.

Beslutsunderlag

Revisionsrapport "Granskning av korthantering och representation" 2017-06-14.

Övervägande

Svar på revisionsrapporten avseende rekommendation till kommunstyrelsen (Hamn- och gatunämnden lämnar svar i separat beslut).

Rekommendation från revisionen:

- *Kommunen bör förtydliga attestreglementets tillämpningsanvisningar avseende beslutsattest vid händelse där attestanten själv deltagit. I samband med uppdatering av tillämpningsanvisningarna bör en utbildningsinsats genomföras.*

Under 2016 initierade ekonomikontoret ett arbete med att avsevärt korta ner handläggningstiden för hantering av fakturaflödet i hela kommunen. Detta arbete har även förstärkts genom att ett av kontrollmomenten i kommunstyrelsens internkontroll avser arbete med för sent betalda fakturor.

Ett led i detta arbete är att se över attestreglementets tillämpningsanvisningar vilket kommer att presenteras till kommunstyrelsen under hösten 2017. En del som då kommer att ingå är hantering av fakturor då attestanten själv har deltagit. I dagsläget finns ett PM från ekonomikontoret daterat 2012-04-05 "attest av förvaltningschefs egna kostnader" som är gällande fram till dess de nya anvisningarna antas hösten 2017.

Ekonomikontoret har i dag utbildningar till nyanställda avseende ekonomisystem, fakturahantering mm och då ingår även information om att det finns antagna regler för attestering.

I fortsättningen kommer frågan om regler för attestering att få ett större inslag i denna utbildning.

Fakturaflödet är stort och omfattar ca 120 000 fakturor per år men då ekonomikontoret ser avsteg från attestregler görs mailpåminnelser till berörda personer.

Kommunstyrelsens förvaltning

Stefan Tengberg
Ekonomidirektör

Protokollsutdrag
Ekonomikontoret
Kommunrevisionen