

HGN § 96

Dnr HGN 2017/0366

Yttrande över revisionsrapport: Granskning av korthantering och representation

Beslut

Hamn- och gatunämnden beslutar

1. lägga revisionsrapporten *Granskning av korthantering och representation* till handlingarna samt översända förvaltningens yttrande till kommunrevisionen som svar på revisionsrapporten
2. att under 2017-2018 ta fram en ny rutin gällande intern och extern representation. Framtagandet av den nya rutinen utgör även en av punkterna i nämndens plan för intern kontroll 2017.

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av Varbergs kommuns rutiner och intern kontroll för resor och representation samt rutiner för hantering av företagskort.

I skrivelse daterad 2017-06-14 har kommunens revisorer överlämnat revisionsrapporten till kommunstyrelsen och hamn- och gatunämnden för yttrande senast under september månad.

Syftet med granskningen är att granska huruvida kommunen 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?

Granskningen har genomförts genom dokumentanalys, stickprovsgranskning och intervjuer.

Efter genomförd granskning gör KPMG och kommunens revisorer bedömningen att kommunen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende resor och representation samt hantering av

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

företagskort. Den samlade representationen bedöms vara rimlig sett till kommunens totala verksamhet.

Revisionen lämnar även följande rekommendationer:

- Till kommunstyrelsen: Kommunen bör förtydliga attestreglementet avseende beslutsattest vid händelse där attestanten själv deltagit (*besvaras av kommunstyrelsen i separat yttrande*).
- Till hamn- och gatunämnden: 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

Arbetsutskottets protokoll 4 september 2017, § 76.

Hamn- och gatuförvaltningens beslutsförslag 17 augusti 2017.

Revisionsrapport: Granskning av resor, representation samt företagskort.

Övervägande

Hamn- och gatunämnden avser att under 2017-2018 ta fram en ny rutin gällande intern och extern representation. Framtagandet av den nya rutinen utgör även en av punkterna i nämndens plan för intern kontroll 2017.

Efter att kommunens revisorer genomfört aktuell granskning av korthantering och representation har hamn- och gatuförvaltningen genomfört interna informationsinsatser gällande bland annat kravet på att uppge deltagare och syfte vid fakturor och verifikationer rörande intern och extern representation. Bland annat har frågan lyfts på flera ledningsgruppsmöten och mail har skickats till samtliga anställda med klagörande instruktioner om gällande rutiner. Samma information har även kommunicerats till förvaltningens anställda genom förvaltningens interna nyhetsbrev "Hamn- och gatunytt".

Protokollsutdrag: Kommunrevisionen
Kommunstyrelsen

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



**VARBERGS
KOMMUN**

Hamn- och gatuförvaltningen
Joakim Malmberg, 0340-881 34

Beslutsförslag
2017-08-17

1 (2)
Dnr: HGN 2017/0366-2

Hamn- och gatunämnden

Yttrande över revisionsrapport: Granskning av korthantering och representation

Förslag till beslut

Hamn- och gatunämnden beslutar

1. lägga revisionsrapporten Granskning av korthantering och representation till handlingarna samt översända förvaltningens yttrande till kommunrevisionen som svar på revisionsrapporten

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av Varbergs kommuns rutiner och intern kontroll för resor och representation samt rutiner för hantering av företagskort.

I skrivelse daterad 2017-06-14 har kommunens revisorer överlämnat revisionsrapporten till kommunstyrelsen och hamn- och gatunämnden för yttrande senast under september månad.

Syftet med granskningen är att granska huruvida kommunens 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?

Granskningen har genomförts genom dokumentanalys, stickprovsgranskning och intervjuer.

Efter genomförd granskning gör KPMG och kommunens revisorer bedömningen att kommunen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och

intern kontroll avseende resor och representation samt hantering av företagskort. Den samlade representationen bedöms vara rimlig sett till kommunens totala verksamhet.

Revisionen lämnar även följande rekommendationer:

- Till kommunstyrelsen: Kommunen bör förtydliga attestreglementet avseende beslutsattest vid händelse där attestanten själv deltagit (*besvaras av kommunstyrelsen i separat yttrande*).
- Till hamn- och gatunämnden: 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 resor, representation samt företagskort.

Övervägande

Hamn- och gatunämnden avser att under 2017-2018 ta fram en ny rutin gällande intern och extern representation. Framtagandet av den nya rutinen utgör även en av punkterna i nämndens plan för intern kontroll 2017.

Efter att kommunens revisorer genomfört aktuell granskning av korthantering och representation har hamn- och gatuförvaltningen genomfört interna informationsinsatser gällande bland annat kravet på att uppge deltagare och syfte vid fakturor och verifikationer rörande intern och extern representation. Bland annat har frågan lyfts på flera ledningsgruppsmöten och mail har skickats till samtliga anställda med klargörande instruktioner om gällande rutiner. Samma information har även kommunicerats till förvaltningens anställda genom förvaltningens interna nyhetsbrev ”Hamn- och gatunytt”.

Hamn- och gatuförvaltningen

Henrik Petzäll
Förvaltningschef

Joakim Malmberg
Controller

Protokollsutdrag

Kommunrevisionen
Kommunstyrelsen