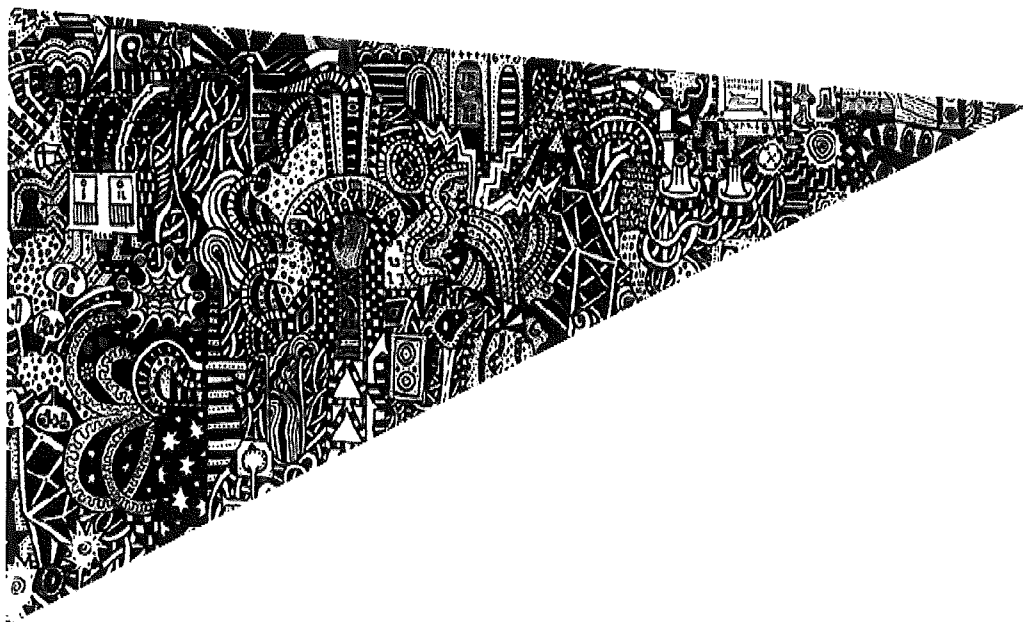


Lerums Kommun

Löpande granskning 2010



Innehåll

1. Inledning	2
1.1. Bakgrund	2
1.2. Granskningsansats	2
2. Iakttagelser och förslag till förbättringar.....	3
2.1. Bokslutsprocessen.....	3
2.2. Ekonomihandbok / redovisningsanvisningar i övrigt.....	3
2.3. Kartläggning intäkter	3
2.4. Anläggningstillgångar.....	3
2.5. Pensionsredovisning	4
2.6. Momsredovisning	4
2.7. Exploateringsredovisning	4
2.8. Intern avsättning för skadereglering	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Som ett led i årets redovisningsrevision har våra noteringar från granskning av intern kontroll under hösten 2010 sammanställts. Rapporten omfattar samtliga sektorer.

Sammanfattningsvis är det vår bedömning att det inom den interna kontrollen finns 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.

1.2. Granskningsansats

Vår granskning och bedömning av den interna kontrollen omfattar:

- Granskning och bedömning av följande väsentliga rutiner och konton enligt upprättad riskanalys:
 - Bokslutsprocessen
 - Anläggningstillgångar
 - Exploateringsprocessen
 - Faktureringsprocessen och kravrutiner
 - Utbetalningsrutin inklusive inköp och skanning av fakturor
 - Granskning av moms, sociala avgifter och källskatt

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att vi följer hela flödet, d v s från det att en intäkt eller kostnad genereras till dess att registrering sker i huvudboken och slutligen blir reglerad.

I övrigt har vi även granskat:

- Analys av huruvida kommunens redovisningsreglemente beaktas vad gäller gränsdragning mellan investering och drift.
- Analys av aktiveringar och avskrivningar på anläggningstillgångar
- Granskning av inköpsfakturor vad gäller verksamhetstillhörighet, kontering samt attest.
- Kontroll av avstämningar på väsentliga konton.
- Övergripande resultatanalys samt kontoanalyser på väsentliga intäkts- och kostnadskonton (merparten utförd i samband med delårsbokslutsgranskning).
- Uppföljning av motsvarande granskning 2009.

2. Iakttagelser och förslag till förbättringar

2.1. Bokslutsprocessen

I likhet med föregående års granskning har vi kartlagt och dokumenterat kommunens rutin för upprättande av bokslut vid den centrala ekonomifunktionen. Bokslutsprocessen är en av de mest väsentliga och centrala redovisningsprocesserna varför det är av största betydelse att den fungerar tillfredsställande. Det är viktigt att samtliga aktiviteter i processen fungerar och dokumenteras samt utförs av rätt person. Den slutliga produkten i form av ett årsbokslut och årsredovisning används som underlag för väsentliga beslut inom kommunens verksamheter i övrigt.

Vi har inte funnit några väsentliga brister avseende kommunens rutiner för bokslutarbetet.

2.2. Ekonomihandbok / redovisningsanvisningar i övrigt

Vi har tidigare år noterat att Lerums kommun saknar en komplett, uppdaterad och fungerande ekonomihandbok som stöd i den löpande verksamheten. Kommunen har fortsatt arbetet med detta under 2010 och på intranätet finns ekonomihandbok samt policier, riktlinjer, blanketter mm. Dokument uppdateras löpande, bl.a. antogs under 2009 nya anvisningar avseende investeringar och exploatering. För närvarande är bland annat anvisningar avseende avskrivningstider och särredovisning av VA under upparbetande. Vidare pågår en översyn av kommunens inkassorutiner, attestreglemente och nya riktlinjer vid representation.

Vi finner det positivt att kommunen intensifierat arbetet med att uppdatera ekonomihandboken och tillhörande anvisningar. Vi vill dock fortfarande poängtera vikten av att ha uppdaterade och fullständiga rutiner, instruktioner och anvisningar för samtliga väsentliga processer för att förenkla och säkerställa en korrekt hantering och redovisning.

2.3. Kartläggning intäkter

Under 2009 års granskning utfördes en särskild granskning av rutiner för fakturering av väsentliga intäkter. Under året har uppföljning gjorts med redovisningspersonal av den rekommendation som lämnades i föregående års rapport att för äldreomsorgsavgifter utföra stickprovsvisa kontroller av inrapporterade inkomstuppgifter. Enligt uppgift har Sektor Vård och omsorg infört sådana kontroller under året.

Vi finner det positivt att kommunen valt att göra stickprovsmässiga uppföljningar av inrapporterade löneuppgifter i enlighet med föregående års rekommendation.

2.4. Anläggningstillgångar

De materiella anläggningstillgångarnas bokförda restvärde uppgick per 2010-06-30 till 1 178 Mkr. Dessa utgör ett betydande värde för kommunen varför hanteringen genom fungerande och dokumenterade rutiner är av vikt.

Förra året antogs nya anvisningar avseende investeringar och under 2009 och 2010 har ett arbete påbörjats för att säkerställa att kunskap finns kring dessa i sektorerna. En översyn har också påbörjats av de antagna anvisningarna bland annat med anledning av ändring i Lag om kommunal redovisning avseende kommunal medfinansiering i statlig infrastruktur samt RKR:s ideskrift om avskrivningstider. Vi noterade i föregående års rapport att de då nyligen antagna anvisningarna inte var i enlighet med rådande rekommendationer och god sed.

Vi ser det som positivt att kommunen arbetar med att informera och undervisa de anställda i riktlinjer och instruktioner avseende hantering av investeringar. Det är av särskild vikt att förebygga eventuella fel i redovisningen genom att informera om de riktlinjer och krav som finns framtagna och tillgängliga på kommunens intranät. Vi har noterat att det finns anvisningar avseende inrapportering och bokföring vid försäljning av materiella anläggningstillgångar. Vi vill dock fortsatt poängtera vikten av fungerande rutiner för att säkerställa att anvisningar följas.

Vi anser det positivt att kommunen återigen ser över anvisningarna så att dessa anpassas efter gällande regler och praxis. Vi bedömer att kommunen bör ta ställning i anvisningarna till hur infrastrukturella bidrag skall redovisas i framtiden.

2.5. Pensionsredovisning

Vi har i år gjort en uppföljning av hanteringen av pensionsredovisningen med fokus på inrapportering av inkomstuppgifter till KPA. I föregående års rapport uppmanades kommunen att upparbeta skriftliga rutinbeskrivningar med tillhörande kontroller som säkerställer att korrekta uppgifter inrapporteras till KPA. Vi kan konstatera att någon sådan rutinbeskrivning eller kontroller ännu ej finns framarbetade.

Vi rekommenderar kommunen att upprätta skriftlig rutinbeskrivning för hanteringen av inrapportering av uppgifter för pensionsskultsberäkningen.

2.6. Momsredovisning

I samband med tidigare granskningar har vi noterat brister avseende kommunens hantering av moms. Vi har i tidigare granskningar noterat felaktiga deklarerationer bland annat avseende EU-moms. Kommunen valde då att ta hjälp av en extern konsult för att rätta de fel som varit och för att hjälpa till med att upprätta rutinbeskrivningar. Kommunens momshantering är till stor del manuell vilket ökar risken för fel. Vi gör bedömningen att rutinbeskrivningen inte är fullständig bl.a. avseende att samtliga momsslag inte ingår och att det saknas beskrivning av vilka kontroller som skall utföras i samband med upprättande av deklarerationer.

Vi rekommenderar kommunen att säkerställa hanteringen i syfte att undvika framtida fel samt att kommunen upprättar heltäckande dokumenterade rutiner för processen innefattande de kontroller som måste ingå i samband med upprättande av momsdeklarerationer.

2.7. Exploateringsredovisning

Vi har i samband med tidigare granskningar avseende exploateringsredovisning noterat följande:

- Att då försäljningar av tomter sker redovisades inkomsten mot exploateringsredovisningen och intäktsfördes först när exploateringsområdet

slutredovisades. Detta är i strid mot rekommendation nummer 18 som Rådet för kommunal redovisning tagit fram vilken är tvingande att följa från år 2010.

- Att alla utgifter redovisades på respektive projekt trots att vissa av utgifterna avsåg investeringar på kommunens anläggningar. Dessa uppgavs dock bli justerade och senare omklassificerade som anläggningstillgång.
- Att brister observerats i fastställda och skrivna rutiner och policier för hanteringen av exploateringsverksamheten, inköp av mark mm. Det fanns brister i hur uppföljningen skedde och insynen i respektive projekt ansågs vara dålig. För en utomstående var det svårt att följa och kontrollera hur väl projekten följdes upp mot kalkyler.

Under 2009 påbörjades ett arbete inom Sektorn för Samhällsbyggnad för att stärka processen kring exploateringsprojekt. Särskilt programstöd har tagits fram för att ha bättre kontroll av ärendeprocessen vid exploateringsprojekt. Man har också utarbetat en rutin för att löpande avrapportera status och prognos för varje projekt till fullmäktige. I budgetprocessen ingår numer också att per projekt redovisa fullständig budget över projekttiden.


Vi finner det positivt att ett arbete gjorts för att stärka och klargöra processen inklusive budget och prognos för exploateringsverksamheten. Vi kan dock konstatera att redovisningen fortfarande till fullo inte följer gällande rekommendationer eller de egna upprättade anvisningarna.

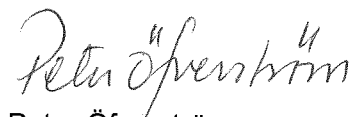
2.8. Intern avsättning för skadereglering

I samband med delårsbokslutgranskningen noterade vi att kommunen fortsatt har en intern avsättning som per 2010-06-30 uppgick till 2,9 Mkr avseende skadereglering som redovisas i den externa balansräkningen. Avsättningen står i strid med kommunal redovisningslag samt praxis i övrigt.

Vi anser att om kommunen förväntar sig kostnader i samband med skador skall detta bokas som en upplupen kostnad, vilken måste styrkas med underlag i någon form.

Lerum den 7 december 2010


Hans Gavin
Auktoriserad revisor och
Certifierad kommunal revisor
Ernst & Young AB


Peter Öfverström
Auktoriserad revisor
Ernst & Young AB