



Stenungsunds kommun

Kommunrevisionen

Stenungsunds kommunkontor

Ank 2022 -01- 03

Dnr

Titel

Till Kommunfullmäktige

## Löpande granskning 2021

Kommunrevisionens sakkunniga biträde EY har genomfört en granskning av kommunens interna kontroll vad gäller ekonomiadministrativa processer. Syftet med granskningen, som härmed överlämnas till fullmäktige för kännedom, är att ge kommunrevisionen underlag för bedömning av kommunens redovisning och interna kontroll.

Beträffande inköps- och utbetalningsprocessen saknas det fortfarande beloppsgränser i attestreglementet. De sakkunniga påtalade redan föregående år att detta måste ses som en brist i den interna kontrollen. Vi revisorer delar denna uppfattning. Kommunstyrelsen har anfört att en sådan beloppsgräns, som innebär att fakturor över ett visst belopp eskaleras till överordnad chef, skulle innebära en ökad administration samt att det är den budgetansvarige chefen som är bäst lämpad att fatta beslut kring sin verksamhet. Kommunfullmäktige beslutade 2021-04-15 att godkänna kommunstyrelsens svar och därmed ställa sig bakom nuvarande ordning.

Vi revisorer vidhåller dock vår uppfattning att en beloppsgräns är ett naturligt moment i en god intern kontroll och konstaterar att en sådan är normal praxis i större organisationer. Detta inskränker på intet sätt innebörden av en chefs budgetansvar. En beloppsgräns bör avse utbetalningar som är högre än vad som är normalt förekommande och därmed inte leda till någon märkbart ökad arbetsbelastning.

I likhet med föregående år noterar vi beträffande lönerutinen att logglistor inte tas ut över förändringar i fasta data som utförs av Soltak. Kommunen agerar dock härvidlag för en förändrad hantering.

Stenungsund den 13 december 2021

För Kommunrevisionen

Hans Gillenius  
Ordförande

Pia Andell  
vice ordförande

Bilaga : Löpande granskning 2021, rapport Ernst & Young 2021-12-13