

§ 69

BRN/2019:79

Mjölby kommuns inventarier - remiss**Bakgrund**

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer granskat om den interna kontrollen avseende kommunens inventarier, inkluderat fordon är tillräcklig. Granskningsresultatet visar att den interna kontrollen delvis bedöms som tillräcklig.

Kommunövergripande riktlinjer har fastställts av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige har även fastställt en konstpolicy och det ansvar som enligt denna finns hos kultur- och fritidsnämnden är väl förankrat. Inom bygg- och räddningsnämnden samt tekniska nämnden finns en styrning som gäller delar av nämndspecifik verksamhet.

Sammanfattning

Gällande konst, telefoner, läsplatlor och datorer finns ansvar hos kultur- och fritidsnämnden respektive kommunstyrelsen. Byggnadskontoret har rutin för handhavande och förvaring av sådan utrustning. Kontoret har rutiner för handhavande och förvaring av sina tre leasade fordon, för tre handenheter för inmätning och till handenheter tillhörig utrustning.

Kontorets möbler bedöms inte dessa vara stödbegärliga men en aktuell förteckning ska tas fram och revideras vid förändring.

Angående Räddningstjänsten bedöms rutiner för intern kontroll av inventarier finnas och vara utan erinran.

Rutin för avyttring av inventarier bör tas fram kommunövergripande.

Beslutsunderlag

Gällande kommunens konst finns ett väl förankrat ansvar enligt fastställd konstpolicy hos kultur- och fritidsnämnden. Varje förvaltning ansvarar för att uppdatera förteckning av konst på respektive enhet. Gällande telefoner, läsplatlor och datorer finns motsvarande ansvar hos kommunstyrelsen genom IT-enheten på kommunstyrelsens förvaltning. Byggnadskontoret har rutin att ej använd sådan utrustning hålls inlåst då den inte används.

Kontoret leasar sina tre fordon, varav två står parkerade i garage på Ramstadsgatan, när de inte nyttjas och det tredje parkeras på gemensam parkering i anslutning till kommunhuset.

Byggnadskontoret äger i övrigt tre handenheter för inmätning. Rutin finns att dessa låses in i lokal vid Ramstadsgatan då de inte nyttjas. Övrig till handenheter tillhörig utrustning leasas men hanteras på motsvarande sätt.

Gällande kontorets möbler bedöms inte dessa vara stöldbegärliga men en aktuell förteckning tas fram och revideras vid förändring.

Rutin för avyttring av inventarier bör tas fram kommunövergripande.

Beslut

1. Kunskap om och följsamheten av kommunövergripande "Riktlinjer för redovisning av investeringar och avskrivningar med mera" följs upp vid internkontroll.
2. Inventering av och tydliggörande av rutin för hantering av stöldbegärliga inventarier går igenom och vid behov revideras i samband med internkontroll eller då ny utrustning anskaffas.
3. En inventarielista med kontorets möbler tas fram och revideras vid förändring.

—

Beslutet skickas till:
Kommunstyrelsen
Akten

§ 42

KOF/2019:65

Granskning av intern kontroll av inventarier - svar på remiss**Bakgrund**

PwC har inkommit med en remiss om uppföljning av granskningen av intern kontroll av inventarier. Kommunstyrelsen har fått i uppdrag att utreda ärendet och önskar svar från de övriga nämnderna.

Kultur- och fritidsnämndens svar avser del av rapporten som återfinns under rubriken 2.3 Kultur- och fritidsnämnden. Nämndens svar under rubriken sammanfattning:

Sammanfattning

Rapporten efterfrågar generellt, liksom för kultur- och fritidsnämnden del, rutiner hos förvaltningarna om hur försäljning ska ske. Här anser vi att det bör upprättas en rutin centralt, gällande alla förvaltningar/ nämnder.

Under rubriken "Bedömning" står det " Det saknas registrering och kontroll av övriga inventarier inom nämndens verksamheter som kan anses vara stöldbegärliga". Detta stämmer inte, de flesta av kultur- och fritidsnämndens verksamheter registrerar inventarier som anses vara stöldbegärliga. Däremot behövs en central definition av "stöldbegärlig inventarier", så att det inte är upp till varje ansvarig chef att göra sin egen bedömning av vad som är stöldbegärligt.

Beslutsunderlag

Missiv, kultur- och fritidsförvaltningen, 2019-05-17

Remiss, kommunstyrelsen, 2019-04-24

Granskning av intern kontroll över inventarier, skrivelse revisorerna, 2019-04-02

Revisionsrapport intern kontroll avseende inventarier, mars 2019

Beslut

1. Kultur- och fritidsnämnden fastslår texten under rubriken sammanfattning som kultur- och fritidsnämndens svar på remissen.

—
Beslutet skickas till:
Kommunstyrelsen
Akten

§ 46

Dnr 2019:56

Granskning av intern kontroll av inventarier**Bakgrund**

PwC har inkommit med en remiss om uppföljning av granskningen av intern kontroll av inventarier.

Sammanfattning

Den kommunövergripande riktlinjen behöver bli mer känd och kompletteras med uppgifter om förvaring, underhåll och eventuell försäljning.

Beslutsunderlag

Remiss med diarienummer 2019:56-2

Skäl för beslut

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer granskat om den interna kontrollen avseende kommunens inventarier, inkluderat fordon, är tillräcklig.

Granskningen visar att den interna kontrollen delvis bedöms som fullständig.

Miljönämndens inventarier

Merparten av miljönämndens inventarier, som mobiltelefoner, surfplattor, datorer samt fordon, inhandlas centralt.

Beslut

Miljönämnden anser att den kommunövergripande riktlinjen behöver bli mer känd och kompletteras med uppgifter om förvaring, underhåll och eventuell försäljning.

—

Beslutet skickas till:

Kommunstyrelsen, Mjölby kommun
Akten

§ 125

OSN/2019:100

Granskning av intern kontroll av inventarier, PwC, Mjölby kommuns revisorer – Yttrande

Bakgrund

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer granskat om den interna kontrollen avseende kommunens inventarier, inkluderat fordon är tillräcklig. Granskningen har genomförts genom kontroll av styrande dokument, genom intervjuer och stickprov. Granskningen berör byggnads- och räddningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, miljönämnden, omsorgs- och socialnämnden, tekniska nämnden och utbildningsnämnden. I fall där det finns ett övergripande ansvar inom kommunstyrelsen har detta berörts.

Sammanfattning

Granskningsresultatet visar att den interna kontrollen delvis bedöms som tillräcklig. Kommunövergripande riktlinjer har fastställts av kommunfullmäktige, men det är inte säkerställt hos nämnderna att dessa är kända och efterlevs.

Omsorgs- och socialnämnden instämmer med PwC:s bedömning att riktlinjen behöver förtydligas och beslut behöver tas om vilka inventarier / tillgångar som ska förtecknas, försäkras, märkas och inventeras. Samt att det ska finnas ett kommungemensamt systemstöd för inventarieförteckning och för märkning av inventarier. Vad gäller stöld och märkning kan detta komma att beröra även riktlinjer för säkerhet. Riktlinjen behöver också uppdateras med försäljning/ överlåtelse av inventarier.

Beslutsunderlag

- Missiv - Remissvar - Intern kontroll avseende inventarier, 2019-06-14
- Tjänsteskrivelse - Remissvar - Intern kontroll avseende inventarier, 2019-06-14
- Riktlinjer för redovisning av investeringar avskrivningar med mera, 2019-06-14
- Remiss - Granskning av intern kontroll av inventarier, PwC, Mjölby kommuns revisorer, 2019-05-08, 2019-05-08
- Revisionsrapport - Intern kontroll avseende inventarier, PwC, Mjölby kommuns revisorer, Mars 2019, 2019-05-08
- Meddelande - Granskning av intern kontroll av inventarier, PwC, Mjölby kommuns revisorer, 2019-04-02

Beslutsgång

Ordföranden Anna Johansson (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag.

§ 125 fortsättning

Beslut

1. Omsorgs- och socialnämnden godkänner förslaget till svar och tillställer detta till kommunstyrelsen

—

Beslutet skickas till:

Akten

Kommunstyrelsens förvaltning

Kommunens Revisorer

§ 91

TEKN/2019:170

Remiss PwC Internkontroll - Beslut

Bakgrund

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer granskat om den interna kontrollen avseende kommunen och förvaltningens inventarier, inkluderat fordon är tillräcklig och följer kommunens riktlinjer för exempelvis redovisning av investeringar och avskrivningar, vilken bland annat omfattar hantering och kontroll av inventarier. Tekniska nämndens yttrande och uppföljning av PwC: s revisionsrapport internkontroll avseende inventarier, daterad 2019-04-02 ska delges kommunstyrelsen.

Sammanfattning

Granskningens syfte är att besvara om den interna kontrollen avseende nämndens inventarier inkluderat fordon är tillräcklig. Kontrollmål för att besvara revisionsfrågorna är:

- Rutiner, riktlinjer, och styrdokument gällande kontroll av fordon och andra inventarier finns
- Inventarier inklusive fordon förtecknas på ett ändamålsenligt sätt med till exempel märkning, registrering och inventering
- Kontroll görs enligt styrningen av inventarier och fordon kontinuerligt
- Förvaring, underhåll, försäkring gällande inventarier och fordon sker ändamålsenligt
- Rutiner vid försäljning/överlåtelse har upprättats och efterlevs

Nuläget inom förvaltningen utifrån revisionsrapporten

- Utöver den kommunövergripande rutinen finns en styrning i form av ”ordningsregler på service- och teknikförvaltningen”. Det finns rutiner gällande försäljning av inventarier och för Direktinköp, vilken innefattar att märkning av inventarierna görs.
- Inom nämndens verksamhet har det upprättats en maskin/fordonslista för de cirka 80 enheter som finns i nämndens verksamhet.
En objektlista har upprättats över verktyg, maskiner och fordon vilken omfattar ungefär 350- 400 objekt. Dessa märks med ett objektnummer och samtidigt sker en notering om var dessa förvaras i en IT-baserad inventarieförteckning.
- Någon märkning av kontorsmaterial eller teknisk utrustning i förvaltningslokalerna sker ej idag.

- Kontroll enligt inventarieförteckning görs en gång årligen. Service och besiktningar av fordon utgör en kontroll och inventering. Kontroll av övrig utrustning i form kontorsmaterial eller teknisk utrustning i förvaltningslokalerna sker ej.
- Det finns rutiner för hur fordon/maskiner får användas i verksamheten.
Ansvar för att rutinen följs har respektive driftchef.
- Rutin finns för försäljning av fordon och andra inventarier. Rutinen säkerställer att försäljning, betalning och hämtning sker på ett säkert sätt.

Förbättringsåtgärder inom förvaltningen utifrån PwC:s revisionsrapport

- Information gällande kommunövergripande riktlinjer för hantering och kontroll av inventarier ska delges samtliga medarbetare inom förvaltningen. Det ska ske vid arbetsplatsträffar och ansvar för det har respektive avdelningschef.
- En förvaltningsövergripande rutin för vilka inventarier som bedöms stöldbegärliga och därmed ska märkas, registreras och inventeras ska utformas och implementeras i verksamheten.
- Teknisk utrustning som exempelvis projektorer och skärmar i och i anslutning till konferensrum i stadshuset ska märkas och registreras. Ansvarig för det är avdelningschef fastighet.
- En rutin ska utformas för att säkerställa att garantitiden är känd och utnyttjas för inventarier i form av exempelvis verktyg och maskiner

Beslutsunderlag

Missiv: TEKN/2019:170

Revisionsrapport PwC: Intern kontroll avseende inventarier 2019-04-02

Service- och teknikförvaltningens förslag till beslut

Tekniska nämnden beslutar om att godkänna de förbättringsåtgärder som är angivna, enligt ovan och som är utformade utifrån de rekommendationer som anges i revisionsrapporten.

Beslut

1. Tekniska nämnden godkänner de förbättringsåtgärder som presenterades

Beslutet skickas till:

Akten

Kommunstyrelsen