

REVISIONSSKRIVELSE

2009-09-24

Tekniska nämnden

Granskning av den interna kontrollen vid handläggning av bostadsanpassningsbidrag

På uppdrag av revisorerna i Gotlands kommun har en granskning av den interna kontrollen skett av Tekniska förvaltningens handläggning av bostadsanpassningsärenden. Resultatet av granskningen redovisas i bifogad revisionsrapport.

Tekniska förvaltningen har upprättat rutinbeskrivningar för bostadsanpassningsprocessen samt ekonomihanteringen. Granskningen visar att rutinbeskrivningarna behöver utvecklas och omfatta flera områden. Det behöver även tydliggöras hur fördelningen av ansvar ser ut och vilka kontroller som utförs.

Faktura- och utbetalningsrutinerna har gått igenom under granskningen. Genomgången utgick från de rutinbeskrivningar som upprättats av förvaltningen. Granskningen visar att rutinerna i huvudsak fungerar tillfredsställande med inbyggda kontroller samt attest av betalningar. Vi anser däremot att den ekonomiska uppföljningen som idag sker på en övergripande nivå bör utökas och även omfatta detaljerade kontroller av redovisningen.

En genomgång av verifikationer har gjorts för att kontrollera om de uppfyller redovisningslagens krav. Granskningen visar att endast sex av 20 verifikationer uppfyller redovisningslagens krav fullt ut. För 14 av verifikationerna saknas uppgifter om när tjänsterna levererats.

Bostadsenheten gör inte någon systematisk uppföljning i efterhand av genomförda insatser för bostadsanpassning. För den interna kontrollens skull är det viktigt att följa upp de insatser som görs för bostadsanpassning inom kommunen. Ur intern kontrollsynpunkt bör det säkerställas att bidraget används för det är avsett för.

Resultatet av granskningen visar att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Det finns flera förbättringsområden vilka är beskrivna i revisionsrapporten. Revisionsrapporten skickas till Tekniska nämnden för åtgärder. Revisorerna önskar få revisionskrivelsen besvarad senast den 20 november 2009.

FÖR GOTLANDS KOMMUNS REVISORER

Jan Lundgren
Revisionens ordförande

Rapporten skickas till Kommunstyrelsen för kännedom.