

Tomelilla kommun

Granskning av kommunens kontroll vid avyttring
av inventarier



Building a better
working world

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Genomförande	3
1.3. Revisionskriterier.....	3
2. Granskningsresultat	5
2.1. Regler, rutiner och riktlinjer.....	5
2.2. Avyttringar 2018.....	6
2.3. Intern kontroll	9
3. Sammanfattande bedömning	11
Bilaga 1	13
Källförteckning	13
Bilaga 2.....	14
COSO-modellen	14
Bilaga 3	16

Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tomelilla kommun granskat om det finns ett ändamålsenligt skydd mot oegentligheter i form av tillräckliga kontrollfunktioner avseende avyttring i Tomelilla kommun.

Vår sammanfattande bedömning är att Tomelilla kommun till viss del arbetar ändamålsenligt gällande avyttringar av lös egendom/inventarier. Vi grundar vår bedömning på att vi inte har mottagit någon information som styrker att en uppföljning sker av avyttringar. Avyttringar har inte heller varit en del av kommunens riskanalys för 2017–2019. Kommunens arbete med intern kontroll bedömer vi inte vara tillräckligt. Vi noterar dock att det finns en medvetenhet utifrån det arbete som har initierats under 2019, samt att beslutad internkontrollplan följer vedertagen modell.

Vi bedömer därför att arbetet kan förbättras, särskilt då ett fungerande skydd mot otillbörlig eller felaktiga avyttring av tillgångar ytterst handlar om att upprätthålla allmänhetens förtroende för kommunen.

Vi har under granskningen bland annat gjort följande iakttagelser:

- ▶ Den 1 oktober 2018 har rutiner för avyttring av lös egendom upprättats. Rutinerna är beslutade av kommunchef.
- ▶ Kommunstyrelsen har inte antagit en internkontrollplan för 2018. Uppföljning av kvarstående kontrollmoment från 2017 års internkontrollplan har följts upp 2018. Internkontrollplan för 2019 beslutades den 27 februari, 2019.
- ▶ Vi har fått ta del av fem genomförda avyttringar under 2018. För majoriteten av dem har auktionsfirmor använts för värdering och försäljning.
- ▶ Den största avyttringen under 2018 utgjordes av försäljning av gatsten. För försäljning av gatsten har två intressenter kontaktats.
- ▶ Granskning av dokumenterat underlag vid avyttring visar att upprättad dokumentation varierar.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- ▶ att tillse att dokumenterade rutiner för avyttring förtydligas, särskilt avseende förfarandet vid extern försäljning, hur behovsavstämning ska ske mellan verksamheter, samt avseende dokumentering och diarieföring av olika moment
- ▶ att säkerställa att genomförda avyttringar bokförs på samma sätt, samt
- ▶ att säkerställa att uppföljning avseende rutinefterlevnad genomförs

1. Inledning

1.1. Bakgrund

En del av kommunens verksamheter är särskilt exponerade för interna oegentligheter som kan göra att kommunen lider ekonomisk och förtroendemässig skada. Detta gäller inte minst verksamheter som hanterar attraktivt och omsättningsbart material och inventarier. Mot denna bakgrund är det av väsentlig betydelse att det finns en intern kontrollstruktur som motverkar och i förekommande fall upptäcker oegentligheter.

I syfte att motverka oegentligheter avseende avyttring av inventarier är det av vikt att hanteringen följer rutiner och regler i syfte att säkerställa den kommungemensamma nyttan. Detta som en del av kommunens interna kontroll. Ett fungerande skydd mot otillbörlig eller felaktig avyttring av tillgångar handlar ytterst om att upprätthålla allmänhetens förtroende för kommunen. Det är kommunstyrelsens övergripande ansvar att säkerställa att det finns ett ändamålsenligt skydd mot oegentligheter i form av tillräckliga kontrollfunktioner.

De förtroendevalda revisorerna har med bakgrund i ovanstående i sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt att det finns anledning att granska den interna kontrollen avseende risken för oegentligheter inom i Tomelilla kommun.

Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet är att bedöma i vilken mån det finns ett ändamålsenligt skydd mot oegentligheter i form av tillräckliga kontrollfunktioner avseende avyttring i Tomelilla kommun.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Finns det rutiner för avyttring av kommungemensamma inventarier?
 - Följs rutinerna?
- ▶ Genomförs uppföljning av försäljning av inventarier?
- ▶ Finns det en ändamålsenlig intern kontroll och kontrollmiljö för att säkerställa att regelverket efterlevs?

1.2. Genomförande

Granskningen är kommunövergripande. Underlag för dokumenterade avyttringar av lös egendom/inventarier har efterfrågats. Det kan finnas avyttringar som inte dokumenterats eller varit kända på kommunen som vi inte har identifierat.

Intervjuer har genomförts med kommunchef, t.f. ekonomichef, samhällsbyggnadschef, fastighetschef, samt enhetschef. Utöver vår interna kvalitetssäkring har samtliga intervjupersoner beretts tillfälle att sakgranska rapporten. Granskningen är genomförd december 2018 till mars 2019.

1.3. Revisionskriterier

1.3.1. Kommunallagen (2017:725)

Kommunstyrelsen ska enligt 6 kap. 11 § KL följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Av 6 kap. 6 § KL framgår att nämnderna var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som

beslutats av kommunfullmäktige samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnderna ska även tillse att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Begreppet intern kontroll är inte definierat i lagstiftningen men av lagkommentaren avses dels nämndens bestämmelser om bl.a. systematiskt ordnade kontroller av organisation, redovisningssystem och administrativa rutiner. Syftet med den interna kontrollen anges vara att säkra en effektiv förvaltning och undgå att allvarliga fel begås.

1.3.2. Reglemente för intern kontroll

Av kommunfullmäktige antaget reglemente, 6 februari 2017, §6, ska processen för internkontroll vara utformad för att med rimlig grad av säkerhet uppnå målen inom följande områden:

- ▶ Effektiv och ändamålsenlig verksamhet
- ▶ Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- ▶ Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar och regler
- ▶ Minimera risker
- ▶ Skydda förtroendevalda och anställda från oberättigade misstankar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I kommunstyrelsens ansvar ingår att upprätta en internkontrollorganisation inom kommunens samlade verksamhet samt att införa kammungemensamma regler och anvisningar. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnderna ska besluta om:

- ▶ Kontrollplan för tillsynsområdet som är grundad på riskanalys inför kommande verksamhetsår.
- ▶ Lokal anpassning av regler och anvisningar för den interna kontrollen.
- ▶ Fastställa granskningsrapporterna utifrån planerad och genomförd tillsyn under verksamhetsåret samt vidta åtgärder för att upprätthålla god kontroll.

Därtill ska nämnderna inför varje kommande verksamhetsår besluta om en plan för uppföljning av den interna kontrollen. Riskanalysen ger ett underlag för vilka områden nämnden/styrelsen behöver följa upp i interkontrollplanen. Beslutad internkontrollplan skickas till kommunstyrelsen enligt tidplan för mål och budget.

1.3.3. COSO-modellen

Den internationellt mest vedertagna metoden för att utveckla den interna styrningen och kontrollen är den s.k. COSO-modellen¹. Denna beskrivs i bilaga 2.

¹ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

2. Granskningsresultat

2.1. Regler, rutiner och riktlinjer

2.1.1. Iakttagelser

Under andra halvan av 2018 framarbetades en dokumenterad rutin för reglering av avyttringsförfarandet avseende lös egendom i Tomelilla kommun. Rutinen gäller från den 1 oktober 2018 och är antagen av kommunchefen. Dokumentansvarig tjänsteman är ekonomichefen som ska se över dokumentet en gång per mandatperiod, eller oftare vid behov.

I styrdokumentet *Rutin för avyttring av lös egendom* används följande definition av avyttring:

- ▶ Med avyttring avses att sälja eller skänka bort.
- ▶ Med lös egendom avses maskiner och inventarier. Med maskiner och inventarier avses till exempel möbler, datorer, bilar, konst samt även utrustning av mindre värde till exempel mobiltelefoner, digitalkameror, husgeråd och handverktyg.

Av styrdokumentet klargörs den grundläggande ansvarsfördelningen. Varje nämnd/styrelse beslutar om avyttring inom respektive ansvarsområde. Avyttring av lös egendom under två prisbasbelopp (2018: 91 000 kr) ses som verkställighet och vid dessa tillfällen behöver inte ett särskilt beslut fattas. Nämnd/styrelse kan vidare delegera rätten att besluta om avyttring av lös egendom genom delegering (dvs. genom sin delegationsordning).

Avseende tillvägagångssätt vid avyttring anges att detta i första hand ska ske till andra enheter inom den kommunala förvaltningen och att extern försäljning endast får ske om det inte finns något behov av objektet inom övrig verksamhet. Vid extern försäljning anges att:

- ▶ detta ska ske med affärsmässighet och till marknadsvärde via värdering,
- ▶ vid större omfattning ska anbuds försäljning eftersträvas,
- ▶ underlag/värdering ska registreras i diariet,
- ▶ försäljning av mindre omfattning får ske via annonsering,
- ▶ extern försäljning ska godkännas av ekonomichef,
- ▶ kontant försäljning är inte tillåten.

Om det inte finns något behov av berört objekt inom annan verksamhet anges att avyttring i första hand ska ske genom försäljning. I de fall detta inte är möjligt får avyttring ske genom bortskänkning. Av dokumentet framgår vidare att då det rör sig om avyttring av *större omfattning* så ska anbuds försäljning eftersträvas. Försäljning av *mindre omfattning* får dock ske via annonsering. Avslutningsvis tydliggörs att all extern försäljning ska godkännas av ekonomichef. Rutinbeskrivningen tydliggör inte närmare vad *större*, respektive *mindre* omfattning innebär. Av genomförda intervjuer har framkommit att det tidigare under 2018, före framtagandet av ovanstående rutin, inte har funnits något styrande dokument för avyttring av lös egendom.

2.1.2. Bedömning

Det finns framtagna rutiner för avyttring i Tomelilla kommun men dessa behöver förtydligas i vissa väsentliga delar. För att säkerställa enhetliga avyttringsrutiner bedömer vi det vara av vikt att det tydligt framgår vad som är att förstå som *mindre omfattande avyttring* kontra en

avyttring av *större omfattning*. Hur behovsavstämning ska ske mellan verksamheter bör tydliggöras, samt ett klagörande av hur dokumentering och diarieföring av processens olika delar ska ske. Vi noterar vidare att det inte anges någon närmare beskrivning av hur värdering ska gå till i avyttringsprocessen. Detta sista moment bedömer vi som centralt för att säkerställa en likartad och korrekt hantering vid värderingsförfarandet.

2.2. Avyttringar 2018

2.2.1. Iakttagelser




Vi har tittat på de fem avyttringsobjekt (lös egendom/inventarier) som enligt uppgift har bokförts under 2018. Det totala försäljningsvärdet 2018 uppgick till 243 500 kr. Av intervju framkommer det att i de fall objekt skänks bort eller slängs så registreras dessa inte, vidare har framkommit att en stor andel av kommunens inventarier omsätts mellan kommunens verksamheter. Härtill nämns exempel som möbler och konstverk. För konstverk sker regelbunden inventering och kontroll.

Samtliga avyttringsobjekt har avsett samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsområde. Vid genomförda intervjuer framkom det att en försäljning av gatsten inte inkluderats i den sammanställning vi mottagit, varför denna lagts till. För samtliga avyttringsobjekt har vi efterfrågat upprättad dokumentation i samband med genomförd avyttring, samt en rutinbeskrivning av hur avyttringsprocessen gått till.

- = vi bedömer att avyttringen *inte* hanterats tillfredställande
- = vi bedömer att avyttringen *delvis* hanterats tillfredställande, men att vissa delar bör förbättras
- = vi bedömer att avyttringen *hanterats tillfredsställande*
- = ej tillämpligt

Tabell 1. Sammanställning av avyttrad egendom

	Objekt	Ansvarig	Värdering	Anbud	Övrigt	Bedömning
1	Gatsten	Samhällsbyggnadschef	Två intressenter har kontaktats. Intern värdering har genomförts utifrån vad det kostar att köpa stenen externt. Mellan 500 kr och 1500 kr/kvm Naturstenskompagniet och Strixen AB. Anbud har mottagits. Naturstenskompagniet á 800:-/ton Strixen á 125kr/ton för storgatsten och 275kr/ton för smågatsten	Kontrakt 2018-10-22 Naturstenskompagniet Av avtalet framgår en uppskattning av total mängd gatsten, samt att kommunen säljer 2/3. Kontroll av utlastad mängd ska enligt avtalet ha skett genom vägning. Faktura 2018-10-20 Av faktura framgår beloppet: 344 768 exkl. moms	Framgår inte av bokförda transaktioner Total mängd avser enligt intern dokumentation 450 ton x 800 kr/ton =360 tkr	●
2	Kranbil Volvo FM7 regnr RUA 237	Driftchef	Ja. Test och värderingsprotokoll mottaget 2018-08-07, reservationspris 160 tkr. objektnr 907993	Försäljning enligt avtal, Kvdpro, 2018-04-16. Sålt på auktion, 160 tkr.	Framgår av bokförda transaktioner. Sålt då ny köpts in.	●

3	Traktor Holder C30, 1991 Reg nr. APP 665	Fastighetschef	Test och värderingsprotokoll mottaget, reservationspris 40 tkr. Kvdpro, objektnummer: 910099	Försäljning enligt avtal, Kvdpro, 2018-04-16. Sålts på auktion, 40 tkr (avräkningsnota 8125:-).	Framgår av bokförda transaktioner.	
4/5	Blandat Klaravik Försäljning	Driftchef Enhetschef, samhällsbyggnadsenheten	Enligt försäljningsvillkoren ska reservationspris sättas i dialog mellan Klaraviks medarbetare och uppdragsgivaren. Reservationspriset skall sättas i förhållande till rådande marknad. Vi har inte mottagit underlag för eventuella reservationspris.	Sålts till högstbjudande på auktion, Klaravik auktionsfirma. Två poster: 26 200 kr, 18 300 kr Avser totalt: 44 500:-	Framgår av bokförda transaktioner. Avser rensning vid gatukontoret. Innefattar exempelvis: container, traktordäck, begagnad betongmarksten samt föråldrade maskiner som inte längre används.	
6	Klaravik	Driftschef		Bokförd post: - 1000:-	Avser en reklamation. En köpare som inte hämtade varan. Fick pengarna tillbaka.	

Avyttringsobjekt 1

Den största avyttringen under 2018 (försäljningsvärde) utgjordes av försäljning av gatsten. Av intervju framkommer det att beslut för försäljning av gatstenen togs på ledningsnivå inom samhällsbyggnad. En intern värdering genomfördes med utgångspunkt i extern kostnad för köp av gatsten. Extern kostnad bedömdes vara mellan 500 kr och 1500 kr/kvm. Två intressenter kontaktades, Naturstenskompaniet och Strixen AB. Anbud mottogs den 29 september 2018, samt den 4 oktober 2018. Enligt uppgift har intressenterna studerat stenen på plats. Stenen beskrivs ha varit i blandat skick, storlek och färg. Stenen har även delvis haft en asfaltsbeläggning. Kontroll av utlastad mängd ska enligt dokumenterat avtal ha skett genom vägning. Kommunchefen har signerat avtal med Naturstenskompaniet den 23 oktober 2018. Utfärdad faktura har mottagits, daterad den 20 oktober 2018.

Vi har inte mottagit information att andra verksamheters behov beaktats före genomförd avyttring. Försäljning av gatsten initierades före framarbetad avyttringsrutin.

Avyttringsobjekt 2

Den näst största avyttringen under 2018 utgjordes av försäljningen av en kranbil, med registreringsnummer RUA 237. För värdering har auktionsfirman Kvdpro använts. Kvdpro säljer begagnade maskiner och tunga fordon. Avtal med Kvdpro användes både för avyttring 2 och 3. Försäljningen av kranbilen har skett via nätauktion. Ett värderingsprotokoll, daterat den 7 augusti 2018, har upprättats med ett reservationspris på 160 tkr. Vi har inte mottagit en bekräftelse för genomfört köp, men köpet framgår av kommunens bokförda transaktioner, daterat den 6 november 2018. Bifogat avtalet har vi mottagit en prislista för Kvdpro försäljningsprovision, dvs. hur stor procent eller summa av försäljningsbeloppet som företaget erhåller (se bilaga 3).

Vi har inte mottagit information att andra verksamheters behov beaktats före avyttring av kranbil. Försäljning av kranbil initierades före framarbetad avyttringsrutin.

Avyttringsobjekt 3

Den tredje största avyttringen utgjordes av försäljningen av en traktor, med registreringsnummer APP 665. För värdering och försäljning användes auktionsfirman Kvdpro enligt ovan beskrivet tillvägagångssätt. Vi har mottagit värderings- och testprotokoll. Protokollet saknar datering. Bekräftelse på genomfört köp erhöles den 17 december 2018.

För beslut om avyttring av traktor har vi mottagit minnesanteckningar från samhällsbyggnadsförvaltning ledningsmöten den 23 oktober 2018 samt den 6 november 2018. Av minnesanteckningarna framgår att en traktor ska avyttras, samt att traktorn ska säljas externt. Ansvarig för försäljningen uppger vid kontakt att andra verksamheters intresse för traktorn har diskuterats inom ramen för dessa möten.

Avyttringsobjekt 4, 5

För avyttring 4 och 5 användes auktionsfirman Klaravik. Vid intervju påtalas att avstämningar ha gjorts med ett flertal auktionsfirmor varpå Klaravik bedömdes vara den auktionsfirma som tog minst betalt per objekt. Klaravik hanterade även stora delar av försäljningen, vilket förklaras ha minskat den administrativa bördan inom verksamheten. Försäljningsvillkoren signerades den 9 maj 2018. Avseende värdering ska det enligt uppgift ha skett i dialog med Klaravik. Att ett reservationspris ska bestämmas i samråd framgår även av försäljningsvillkoren som tecknats. Reservationspriset ska upprättas i förhållande till rådande marknadsläge. I övrigt har principen om högstbjudande varit aktuell.

Bokförda belopp är daterade den 7 november 2018 och den 7 december 2018. Av mottaget underlag framgår inte en redovisning av vad respektive avyttrat objekt värderats till, eller sålts för. Respektive belopp avser flera avyttringsobjekt till ett bokfört värde på 44 500 kr. Försäljning uppges ha skett vid olika tidpunkter under sommaren och hösten 2018. Bifogat försäljningsvillkoren har vi mottagit en prislista för Klaraviks försäljningsprovision (se bilaga 3).

Vi har inte mottagit information att andra verksamheters behov beaktats före avyttring. Avyttringar enligt avtalade försäljningsvillkor med Klaravik (avyttringsobjekt 4 & 5 i tabellen) har initierats innan införandet av beskriven rutin.

2.2.2. Bedömning

Vi noterar att granskade avyttringar delvis genomförts i enlighet med de rutiner som nu framarbetats. Vi anser det vara av värde att det för respektive avyttrat objekt återfinns en tydlig och transparent redovisning. Detta är inte fallet med de försäljningar som genomförts med Klaravik där totalbeloppet för flera genomförda avyttringar samredovisas, vilket vi bedömer vi vara en brist som försvårar uppföljning.

Vidare bedömer vi det vara av vikt att en chef attesterar avyttringar, vilket även rutinen numera framhåller. Samtliga avyttringar har skett utan dokumenterat godkännande av ekonomichefen. Rörande försäljning av gatsten har kommunchefen signerat försäljningen, vilket vi ur ansvarssynpunkt bedömer som fullgott.

2.3. Intern kontroll

2.3.1. Iakttagelser

I enlighet med kommunens reglemente för intern kontroll ska nämnder och styrelse årligen framarbета en plan för den interna kontrollen. I reglementet för intern kontroll framgår att nämnderna och styrelsen årligen ska göra en riskanalys kopplad till verksamhetens ansvar och uppdrag. Vidare tydliggörs att en systematisk riskanalys ska bestå av:

- ▶ Identifiering av risker; kartläggning
- ▶ Värdering av risker; bedömning av påverkan och sannolikhet
- ▶ Riskhantering; bedömning av åtgärder

Planerna som framarbetas ska, enligt reglementet, minst innehålla:

- ▶ Vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp
- ▶ Omfattning på uppföljningen (frekvens och kvantitet)
- ▶ Vem som ansvarar för uppföljning
- ▶ Till vem rapportering ska göras
- ▶ När rapportering ska ske
- ▶ Genomförd riskbedömning

För detta ändamål finns en framtagen mall som ska nyttjas. Resultatet av genomförd uppföljning ska årligen sammanställas och rapporteras till nämnd/styrelse.

Tomelilla kommun består av en förvaltning där verksamhet bedrivs inom fem verksamhetsområden. Inom ramen för kommunstyrelsens internkontrollarbete tas en övergripande internkontrollplan fram som beaktar samtliga av dessa verksamheter inom förvaltningen.

Avseende 2017 prioriterades totalt sjutton områden i det interna kontrollarbetet. Kommunstyrelsen har inte beslutat om en internkontrollplan för 2018. Uppföljning av intern kontroll 2018 beskrivs utgöras av kvarstående kontrollpunkter från 2017 års uppföljning. Av beslut, KS§ 48/2018, framgår det att i de fall kontrollen under 2017 visat att rutinen behöver utvecklas ytterligare, föreslås kontrollpunkten kvarstå under 2018. Kontrollpunkterna ska enligt beslutet återrapporteras vid två tillfällen under 2018. Återrapportering har skett den 27 februari, 2019. Inget av de prioriterade riskområdena under 2017 eller 2018 är kopplat till rutiner för avyttring.

Av intervjuerna framkommer att en implementering av verksamhetsstödet Hypergene pågår, samt att det framledes även ska användas för internkontrollarbetet i kommunen. Av kommunstyrelsens protokoll, 27 februari 2019, 3–4§§, framgår det att en internkontrollplan har beslutats för 2019. Beslutad internkontrollplan följer reglementet samt COSO-ramverkets riktlinjer.

Av mottagen internkontrollplan framgår det att kontrollpunkter med låg riskbedömning (0–1) inte behöver följas upp utöver normala rutiner. En av kontrollpunkterna för 2019 års internkontroll har bäring på den rutin som arbetats fram under 2018. Med anledning av låg riskbedömning behöver dock inte kontrollområdet följas upp utöver normala rutiner.

Säkerställa tydlighet i alla uppdrag.	Översyn av mallar och rutiner.	Utvecklingschef	Uppföljning och utvärdering	Genomförs under året	Kommunchef	1
---------------------------------------	--------------------------------	-----------------	-----------------------------	----------------------	------------	---

Kontrollmoment från 2019 års internkontrollplan.

Vid intervju framkommer det att rutiner för avyttring av lös egendom inte omfattas av 2019 års internkontrollplan. Annan uppföljning avseende genomförda avyttringar sker inte i dagsläget. Framtaget rutindokument uppges inte ha någon plan för uppföljning avseende efterlevnad.

2.3.2. Bedömning

Vi ser det som en brist att kommunstyrelsen inte har antagit en ny internkontrollplan för 2018. Vi noterar dock att uppföljning har skett utifrån de granskningsområden som kvarstod från 2017 års internkontrollplan, samt att kommunstyrelsen antagit en ny internkontrollplan för 2019 vilken följer reglementet och COSO-modellens riktlinjer, vilket vi bedömer vara positivt.

Utifrån vår erfarenhet gällande följsamheten av mallar och rutiner (framlagt riskområde i 2019 års plan) betraktar vi en riskvärdering till 1 som en mycket låg bedömning. En sådan risks eventuella konsekvenser och dess sannolikhet för att inträffa bör, utifrån vår erfarenhet, medföra en betydligt högre riskvärdering.

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att Tomelilla kommun till viss del arbetar ändamålsenligt gällande avyttringar av lös egendom/inventarier. Vi grundar vår bedömning på att vi inte har mottagit någon information som styrker att en uppföljning sker av avyttringar. Avyttringar har inte heller varit en del av kommunens riskanalys för 2017–2019. Kommunens arbete med intern kontroll bedömer vi inte vara tillräckligt. Vi noterar dock att det finns en medvetenhet utifrån det arbete som har initierats under 2019, samt att beslutad internkontrollplan följer vedertagen modell.

Vi bedömer därför att arbetet kan förbättras, särskilt då ett fungerande skydd mot otillbörlig eller felaktiga avyttring av tillgångar ytterst handlar om att upprätthålla allmänhetens förtroende för kommunen.

Revisionsfråga	Svar
<p>Finns det rutiner för avyttring av kammungemensamma inventarier?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Följs rutinerna? 	<p>Delvis.</p> <p>Det finns sedan oktober 2018 dokumenterad rutin för avyttring av lös egendom. Dessa rutiner bör dock tydliggöras i tillämpliga delar för att säkerställa enhetlig hantering vid ett avyttringsförfarande.</p>
<p>Genomförs uppföljning av försäljning av inventarier?</p>	<p>Nej.</p> <p>Vi noterar att rutinerna avseende avyttring av lös egendom är nyligen framtagna. I rutinerna finns det inte någon inbyggd intern kontroll eller plan för uppföljning.</p>
<p>Finns det en ändamålsenlig intern kontroll och kontrollmiljö för att säkerställa att regelverket efterlevs?</p>	<p>Nej.</p> <p>Kommunstyrelsen har inte antagit en internkontrollplan för 2018. Kontrollmoment som enligt 2017 års uppföljning kvarställt för 2018 har följts upp vid granskningstillfället.</p> <p>För 2019 har dock en internkontrollplan beslutats och följer vedertagen modell. Vi noterar även att kommunstyrelsen och tjänstemannanivån genomför ett arbete för att utveckla internkontrollarbetet. Moment inom området avyttring har inte riskanalyserats. Vidare genomförs inte någon övergripande uppföljning av genomförda avyttringar.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- ▶ att tillse att dokumenterade rutiner för avyttring förtydligas, särskilt avseende förfarandet vid extern försäljning, hur behovsavstämning ska ske mellan verksamheter, samt avseende dokumentering och diarieföring av olika moment
- ▶ att säkerställa att genomförda avyttringar bokförs på samma sätt, samt
- ▶ att säkerställa att uppföljning avseende rutinefterlevnad genomförs



Tomelilla den 17 april 2019

Tijana Sutalo
EY

Linus Andersson
EY

Bilaga 1

Källförteckning

Intervjuade personer:

- ▶ Kommunchef
- ▶ Samhällsbyggnadschef
- ▶ t.f. ekonomichef
- ▶ Fastighetschef
- ▶ Enhetschef, samhällsbyggnadsverksamheten

Dokument:

- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Intern kontroll 2017
- ▶ Uppföljning av internkontrollplan 2017
- ▶ Rutin för försäljning av lös egendom
- ▶ Underlag avyttringar 2018
- ▶ Kommunstyrelsens protokoll, 2018-04-03, 2019-02-27

Bilaga 2

COSO²-modellen

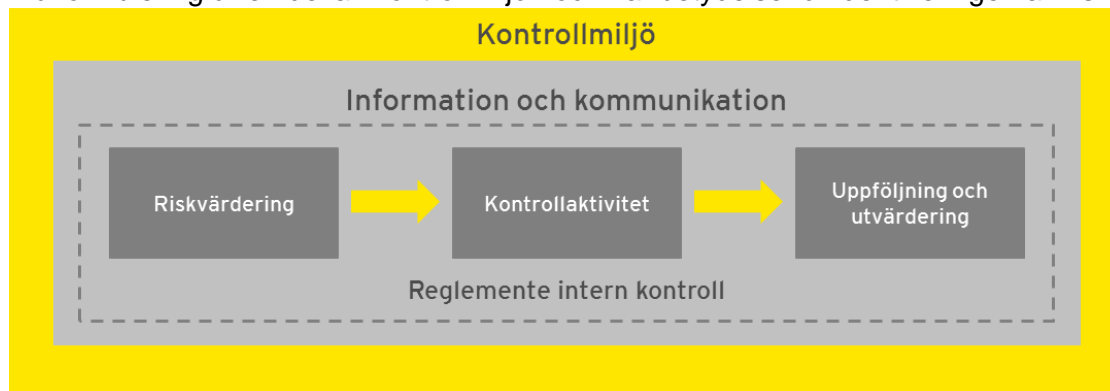
COSO-modellen är den internationellt mest vedertagna metoden för att utveckla den interna styrningen och kontrollen. Enligt COSO är intern kontroll definierat som en process, utförd av en organisations styrelse, ledning och annan personal, utformad för att ge rimlig försäkran om att målen uppfylls inom följande kategorier:

- ▶ effektivitet och produktivitet i verksamheten
- ▶ tillförlitlig finansiell rapportering
- ▶ efterlevnad av tillämpliga lagar och regler

För att förbättra den interna styrningen och kontrollen har fem centrala komponenter identifierats. För dessa redogörs kortfattat nedan. Hur dessa komponenter förhåller sig till varandra och hur vad som regleras i internkontrollreglementet framgår av figuren.

Kontrollmiljön

Kontrollmiljön anger tonen i en organisation och påverkar kontrollmedvetenheten hos dess medarbetare. Det är grunden för alla andra komponenter inom intern kontroll och erbjuder ordning och struktur. Faktorer som innefattas av kontrollmiljön är integritet, etiska värden, kompetensen hos medarbetarna i organisationen, ledningens filosofi och ledarstil, det sätt på vilket ledningen fördelar ansvar och befogenheter och organiserar och utvecklar dess medarbetare samt den uppmärksamhet och vägledning som ledningen ger. Verksamhetens målformulering är en del av kontrollmiljön och har betydelse för identifieringen av risker.



Riskvärdering

Varje organisation möter många olika risker av externt och internt ursprung som måste värderas. En förutsättning för riskvärderingen är att etablerade mål finns knutna till olika nivåer som är internt konsistenta. Riskvärderingen är identifieringen och analysen av relevanta risker för att uppnå målen och utgör basen för att bestämma hur riskerna ska hanteras. Eftersom ekonomiska, branschmässiga, regleringsspecifika och verksamhetsmässiga villkor kommer att förändras, behövs mekanismer för att identifiera och hantera de särskilda risker som är förknippade med förändringar. Riskvärderingen bör alltid dokumenteras i syfte att förtydliga systematiken i internkontrollarbetet.

Kontrollaktiviteter

Kontrollaktiviteter är de riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att ledningens direktiv genomförs. De bidrar till att säkerställa att nödvändiga åtgärder vidtas för att hantera risker för

² The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

att organisationens mål inte uppnås. Kontrollaktiviteter äger rum inom hela organisationen, på alla nivåer och i alla funktioner. De innefattar en rad aktiviteter av olika slag såsom godkännanden, attester, verifikationer, avstämningar, genomgångar av verksamhetens resultat, säkrandet av tillgångarna, samt åtskillnad av tjänsteroller och uppgifter.

Information och kommunikation

Relevant information måste identifieras, fångas, och förmedlas i en sådan form och inom en sådan tidsram att de anställda kan utföra sina uppgifter. Informationssystem genererar rapporter som innehåller verksamhetsmässig och finansiell information och uppgifter om regelefterlevnaden som gör det möjligt att driva och styra verksamheten.

Uppföljning och utvärdering

Interna styr- och kontrollsystem behöver övervakas, följas upp och utvärderas – en process som bestämmer kvaliteten på systemets resultat över tiden. Det åstadkoms genom löpande övervakningsåtgärder och uppföljningar, separata utvärderingar eller en kombination av dessa. Löpande övervakningsåtgärder och uppföljningar äger rum under verksamhetens gång.

Det finns synergieffekter och kopplingar mellan de nämnda komponenterna, som formar ett sammanhållet system som reagerar dynamiskt på ändrade förutsättningar. Det interna styr- och kontrollsystemet är sammanhållet med organisationens verksamhet och finns till av grundläggande verksamhetsmässiga skäl. Intern styrning och kontroll blir effektivast om kontrollerna är inbyggda i organisationens infrastruktur och ingår som en väsentlig del av organisationen.

Bilaga 3



FÖRSÄLJNINGSPROVISION

Tunga fordon buss och efterfordon>3500kg	8% min 5 000 kr max 35 000 kr
Tillbehör maskin och tunga fordon	8% min 3 500 kr
Entreprenad/ Anläggning/Bygg-lantbruk-park och natur-skog-materialhantering och verkstadsmaskiner.	8% min 5 000 kr max 35 000 kr
Dokumentation, teknisk test, värdering, lagerhållning (upp till 30 dagar) och hantering vid osålt objekt	4 000 kr
Direktauktionstillägg	1 500 kr/testat objekt + 60 kr/mil

HÄMTNING/TRANSPORTER

Hämtning/transport av objekt	Offereras till bästa pris
Lastning/lossning av objekt	Offereras till bästa pris

RENGÖRING/TVÅTT

Rengöring/tvätt lastbil, buss och efterfordon>3500kg	2 000 kr
--	----------

TILLÄGGSTJÄNSTER

Lagerhållning över 30 dagar	50 kr/dygn och objekt
Avtextning och mekarbete	650 kr/tim + faktisk kostnad material
Kontrollbesiktning inkl trp tur & retur	495 kr/tim + faktisk kostnad
Tankning bensin/diesel	250 kr + Bränslekostnad
Tankning gas (tank fylls alltid hel för funktionskontroll)	500 kr + Bränslekostnad full tank
Påfyllning olja	150 kr + faktisk kostnad olja
Påfyllnad glykol	150 KR + faktisk kostnad glykol



FÖRSÄLJNINGSPROVISION

Från 0 – 9,999 kr	25%
Från 10,000 kr - 19,999 kr	20%
Från 20,000 kr – 49,999 kr	10%
Över 50,000 kr	8%