

Dnr 15NAN39
2015-10-07
Handläggare: Martin Wagner

Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden

Internkontroll delår 2, 2015

Målområde 1: Tillförlitlig finansiell rapportering

- **Att intäkter och kostnader inte är rätt periodiserade vid bokslut. Risken är att periodens resultat ej ger tillräcklig vägledning för beslut och prognosarbete.**
- **Kontroll: Dokumentera avvikelser. Fortlöpande utbildning.**

Anvisningar för upprättande av delårsrapport 2 är upprättat och kommunicerat. Regelbundna träffar sker med nyckelpersoner (tjänstemän inom det ekonomiadministrativa arbetet) för genomgång och erfarenhetsutbyten. Periodisering av statsbidrag inom ramen för etableringsreformen är genomförd månadsvis. Kommunbidrag fördelas av KLK månadsvis i 12-delar och får ej periodiseras på annat vis. Vi ser istället över möjligheten att periodisera budgeten bättre framöver gällande kommunbidrag.

- **Att budget och utfall inte är nedbrutna på samma uppföljningsbara begrepp. Risken är att det är svårt att se avvikelser och att vidta lämpliga åtgärder.**
Kontroll: Inventera omfattningen, precisera problemet.

Budget 2016 föreslås vara mer periodiserad i enlighet med utfallet. Tydliggöra ekonomiska månadsrapporter med fokus på kopplingen utfall-prognos. Inventering pågår i övrigt.

- **Att löneutbetalningar och övriga utbetalningar inte är korrekta. Risken är att uppkommen förmögenhetsskada eller arbetsmiljöproblem.**

Kontroll: Utbetalningar mot attester och delegationsordning.

Absoluta merparten av konteringar på lönekonton kommer från lönehanteringssystemet Personec, vilket möjliggör kontroll via uttag av en mängd statistikuppgifter. Översyn har gjorts av att löneutbetalningar är på rimliga nivåer och bokade på rätt kostnadsställen sker via resultatuppföljning månadsvis.

- **Att anvisningar, instruktioner, rutinbeskrivningar saknas. Risken är handhavandefel.**

Kontroll: Lättillgängliga lathundar för Agresso och konteringar.

Anvisningar finns upprättade och presenterade överlag. Regelbundna avstämningar med stödekonom inom det gemensamma stödet inom Utbildning Gävle sker fortlöpande. Regelbundna träffar med ekonomer/administratörer inom förvaltningen genomförs. Klk presenterar löpande lathundar och tillhandahåller vidareutbildningar inom olika områden.

- **Att oplanerad frånvaro av nyckelpersoner i planerings- och uppföljningsprocesserna inte kan hanteras. Risken är felaktiga beslut pga. felaktiga underlag och beslut.**

Kontroll: Backup-funktion för nyckelpersoner.

I samband med semesterplaneringen har ersättare utsetts och tillgänglighet dokumenterats. Attestordningen och hur attesträtter ser ut gällande ersättare i ekonomisystemet aggresso ses över i tillsammans med KLK-ekonomi.

Målområde 2: Efterlevnad av externa och interna regelverk

- **Att lagar, policys och anvisningar som styr verksamhetens huvud- och stödprocesser inte är kända. Risken består av risk för vite, skadestånd, skattetillägg, domstolsprocess och risk för förtroendeskada.**

Kontroll: Kartläggning, information, lathundar, utbildning.

Möten inom förvaltningen, t ex genom ledningsgrupper, chefsdagar och övriga utbildningar, träffar med ekonomer och administratörer, bidrar till en högre kunskapsnivå. Även information på intranätet och träffar anordnade av kommunen ökar de anställdas kännedom om verksamheternas processer.

- **Att lagar, policys, anvisningar inte följs. Risken består i risk för domstolsprocess, skadestånd, skattetillägg och risk för förtroendeskada**

Kontroll: Redovisning av representation. Inköp med upphandlade leverantörer enligt regelverk (LOU). Regler för inköpskort/korreakta kvittounderlag.

Kontroll har gjorts av ett stor andel av representations- och utbildningskostnaderna under året. Granskningen har resulterat i ett antal rättelser av avdragsgill/ej avdragsgill, intern/extern representation och moms samt kompletteringar av deltagarlistor.

Sluppmässiga kontroller har genomförts av en stor andel av den totala fakturavolymen för att säkerställa att leverantörsfakturor har rätt attest, rörelsetillhörighet, belopp, korrekt mottagarkonto enligt faktura och korrekt kontering. Kontrollurval sker dels genom större belopp dels genom ett slumpmässigt urval av övriga verifikationer. Några avvikelser av mindre karaktär har uppdagats (felaktiga konteringar).

Kontroll av inköp mot upphandlade leverantörer har genomförts med ett fåtal avvikelser av mindre karaktär. Dessa avvikelser består i att

direktupphandlingsunderlag saknas vid tre tillfällen (direktupphandlingsunderlag ska scannas och bifogas faktura i agresso). Dessa kompletteras i efterhand.
Hanteringen av inköpskort är kontrollerade via verifikationer i bokföringen. Inga avvikelser finns.