



# Rapport Internkontroll 2017

---



Kommunstyrelsen

## **Innehållsförteckning**



|  |          |
|--|----------|
| <b>1 Risker mot målen.....</b>   | <b>3</b> |
| 1.1 Engagerade medarbetare med tydliga roller, förväntningar och ansvarsområden..... | 3        |
| 1.2 Verksamheterna ska ha effektiva processer med hög mätbar kvalitet.....           | 3        |
| <b>2 Övriga riskområden.....</b>   | <b>3</b> |
| 2.1 Finansiell rapportering.....   | 3        |
| 2.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk .....                               | 5        |

## 1 Risker mot målen

### 1.1 Engagerade medarbetare med tydliga roller, förväntningar och ansvarsområden

| Risker  | Kontrollmoment                  | Resultat   | Senaste kommentar   | Aktiviteter |
|---|---------------------------------|--|---|-------------|
|  Att målen inte är kända | Kontroll av verksamhetsplanerna |  Ingen avvikelser | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>Samtliga avdelningar har haft fokus på att fastställa aktiviteter för medarbetarna med koppling till Kommunstyrelsens mål. Vissa extrainsatser med extern konsult har genomförts bl.a. med fokus på delaktighet. |             |




### 1.2 Verksamheterna ska ha effektiva processer med hög mätbar kvalitet.

| Risker  | Kontrollmoment  | Resultat   | Senaste kommentar   | Aktiviteter |
|---|---|--|---|-------------|
|  Blir inte implementerat (tid, ork, lust, ekonomi) | Kontrolleras inom ramen för projektet Digital förnyelse |  Ingen avvikelser | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>Fullföljer projektplan. För mer detaljerad information se styrgruppsrapport. |             |

## 2 Övriga riskområden

Riskområde:

### 2.1 Finansiell rapportering

| Risker   | Kontrollmoment   | Resultat  | Senaste kommentar   | Aktiviteter |
|--|--|---|---|-------------|
|  Att kontering inom KLK inte sker på för ändamålet avsedda konton |  Stickprov 20 fakturor, kontroll av kontering på representation /konferens, |  Mindre avvikelser | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>20 stickprov har genomförts, riktat med ett bestämt antal fakturagranskning per avdelning inom KLK. De granskade verifikationerna har valts ut slumpmässigt ur perioden januari- |             |

| Risker   | Kontrollmoment  | Resultat            | Senaste kommentar   | Aktiviteter |
|--|---|---------------------|---|-------------|
|  | utbildning och resor sker på ett adekvat konto.                         |                     | december 2017. Resultatet visar att fel konto har använts i 7 av 20 transaktioner, t.ex. att hotellkostnad blivit konterad som tågbiljett och tågbiljett som en utbildningskostnad.   |             |
| ♦ Att utbetalningar ur lönesystem inte är korrekta   | ♦ Införa ett moment för chef att kontrollera kommande löneutbetalningar | ♦ Mindre avvikelser | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>I stort uppstår löneskulder i samband med att chefer missat att registrera den anställdes frånvaro. Det är något som inte kan förebyggas i personalsystemet. Förbättringsåtgärder har dock vidtagits i form av att aktuella skulder lyfts upp för diskussion på HR chefsmötena. Orsak och samband utreds samt eventuella åtgärder tas fram inom respektive förvaltning.  |             |
|  | ♦ Se över process för löneskuldshantering                               | ♦ Mindre avvikelser | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>Under februari-mars 2018 kommer det att på HR chefsmötet ges en genomgång om löneskuldernas utveckling under 2017. Eventuella korrigerande åtgärder bestäms vid samma tillfälle.   |             |
| ♦ Att utbetalningar ur ekonomisystemet inte är korrekta  | ● Stickprov på 20 utanordningar att rutinerna följs.                    | ● Ingen avvikelser  | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>20 stickprov har genomförts. Samtliga är fullständiga, d.v.s. har underlag som förklarar utbetalningen. Tre av dessa saknar dock behörighetsattest. Alla utbetalningar har genomförts i bank med två signaturer. Beslutsattestant kontrollerats i pärm med namnteckningsprover som finns hos Dagbokföringen, dock endast i de fall utförare inte känner igen namnet eller namnteckningen.  |             |
| ♦ Risk att användare i koncernkontosystem, internetbank och nordea markets inte har korrekt befogenhet | ● Kontroll att användare i systemet har rätt behörighet.                | ● Ingen avvikelser  | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>Avstämning med förvaltningarna att rätt användare var upplagda och att användarna i Corporate Netbank (CN) har korrekta behörigheter. Som avgränsning gjordes ett stickprov på Kommunledningskontorets användare i CN. Varje användare på klk kontrollerades mot attesterad blankett (Blankett behörighet CN). Granskningen gjordes genom att kontrollera att blanketterna var rätt ifyllda, attesterade och att behörigheterna stämde överens med upplägget i CN. |             |

| Risker | Kontrollmoment | Resultat | Senaste kommentar  | Aktiviteter |
|--------|----------------|----------|--|-------------|
|        |                |          | <p>Två upplägg av användare i CN stämde helt med de konton som på angivits på blankett jämfört med de konton som lagts upp i Corporate Netbank. Två användare har behörighet till fler konton i CN än de konton som är angivna på blanketten. En användare har fått behörighet till ett nytt konto genom ett mail som skickats, ingen ny blankett har upprättats.</p> <p>Vi ser följande förbättringsåtgärder.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Skicka alltid in blankett vid borttag av användare i CN.</li> <li>• Ska användaren ha tillgång till fler konton skicka in ny blankett.</li> <li>• Om man lägger upp samma upplägg som en tidigare användare, skriv ut en förteckning på den användare man kopierar.</li> </ul> |             |

Riskområde:

## 2.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk

| Risker   | Kontrollmoment                                 | Resultat                   | Senaste kommentar   | Aktiviteter |
|--|--|----------------------------|---|-------------|
| <p>■ Att LOU, rutiner och regler för inköp/upphandling inte följs inom KLK</p> | <p>■ Stickprov 20 fakturor att LOU följts.</p> | <p>■ Större avvikelser</p> | <p><b>2018-02-23 (Linn Johansson)</b></p> <p>Trettio stickprov har tagits. Utifrån utfallet av de 30 stickprov som togs visar resultatet följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vid 18 tillfällen av de 30 fallen (60%) var beställningen korrekt avropad från gällande ramavtal.</li> <li>• Vid 1 tillfälle av de 30 fallen (3,3%) har en korrekt direktupphandling enligt LOU genomförts.</li> <li>• Vid 11 tillfällen av de 30 fallen (36,7%) har ett felaktigt köp konstaterats. Felaktiga köp definieras som köp som inte utförts i enlighet med LOU. Vid 6 av dessa tillfällen har köp gjorts från annan leverantör trots giltigt avtal. Vid 5 av 10 tillfällen har en otillåten direktupphandling gjorts.</li> </ul> <p>Åtgärder: Utrullningen av inköpssystemet fortsätter, i och med</p> |             |

| Risker  | Kontrollmoment   | Resultat           | Senaste kommentar  | Aktiviteter   |
|---|--|--------------------|--|---|
|   |  |                    | detta ökar medvetenheten i organisationen. Systemstöd för direktupphandling har implementerats i begränsad omfattning inom kommunen, arbetet fortsätter under året. Öppna beställarutbildningar har genomförts löpande under året. Riktade utbildningar för chefer inom organisationen kommer att hållas under året.   |   |
| ● Att mervärdskattelag stiftningen, regler och rutiner inte efterlevs bland chefer och medarbetare inom KLK       | ◆ Stickprov 20 fakturor att moms hanteras korrekt.                       | ◆ Mindre avvikelse | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>20 stickprov har genomförts, riktat med ett bestämt antal fakturagranskning per avdelning inom KLK. De granskade verifikationerna har valts ut slumpmässigt ur perioden januari-december 2017. Resultatet visar att det finns ett fall där kvitto saknas, därav går det inte att göra en kontroll. De övriga 19 kontrollerna har momsen hanterats korrekt.  |   |
| ■ Att regelverk och riktlinjer för kortköp, representation, resor efterlevs bland chefer och medarbetare inom KLK | ◆ Stickprov 20 fakturor att regelverk följts.                            | ◆ Mindre avvikelse | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>20 stickprov har genomförts, riktat med ett bestämt antal fakturagranskning per avdelning inom KLK. De granskade verifikationerna har valts ut slumpmässigt ur perioden januari-december 2017. Resultatet visar att det finns ett fall där kvitto saknas, vilket gör att det inte går att genomföra kontroll. De övriga 19 fallen finns erforderligt underlag till fakturan. I några fall saknas dock tydlig information om syfte med resan eller sammankomsten samt deltagarförteckning. |   |
| ● Att behörigheter i Agresso inte överensstämmer med beslutad attestordning inom KS                               | ■ Kontroll av aktuell attestförteckning mot behörighetstabell i Agresso. |                    | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>Åtgärdsbeskrivning framtagen under 2016. Åtgärderna är dock ännu inte vidtagna, därmed saknas det betydelse att genomföra kontrollen vid detta tillfälle. Reviderat attestreglemente är för närvarande ute på remiss. Ny kontroll kommer att utformas efter införande av rutiner enligt reviderat reglemente.   | ■ Kontroll attestförteckning mot behörighet i Agresso |
| ◆ Att internbankens instruktioner och regler inte efterlevs   | ● Kontroll att internbankinstruktionen är uppdaterad,                    | ● Ingen avvikelse  | <b>2018-02-27 (Mandy Lam)</b><br><br>Uppdaterad internbankinstruktion från år 2016 fullföljs. Uppdrag begärs alltid in till internbanken inför varje upphandling av lån  |   |

| Risker | Kontrollmoment                                  | Resultat | Senaste kommentar   | Aktiviteter |
|--------|---|----------|---|-------------|
|        | rutiner finns, samt stickprov att de efterlevs. |          | eller derivat. Bolagen har alltid den slutgiltiga beslutsrätten till vilket lån som väljs, kapitalbindning och räntebindning. Bankerna är mycket noga med att rätt personer enligt KS beslut om delegation skriver under handlingarna, vilket minimerar risken för att fel uppstår. De begär in både kopia på legitimation av de som har behörigheten och nytt delegationsbeslut inför nytt år. Utbetalningsinstruktion måste också skrivas under av behöriga beslutsattesteranter enligt delegation. |             |