



# Rapport Internkontroll 2018

---

Kommunstyrelsen



## Innehållsförteckning












1 Risker mot målen.....	3
2 Övriga riskområden.....	3
2.1 Finansiell rapportering.....	3
2.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk .....	5

## 1 Risker mot målen

## 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, utbildning och resor sker på ett adekvat konto.	 Mindre avvikelser	<b>2019-02-22 (Petra Löfgren)</b>  20 stickprov har kontrollerats och de granskade verifikationerna har valts ut slumpmässigt för perioden januari-december 2018. En av 20 verifikationer har konterats felaktigt. Tre verifikationer går ej att bedöma eftersom det i underlaget inte framgår vilka som deltagit eller om det är intern eller extern representation.	 Ny värdering av risken kommer att göras och beaktas i internkontrollplanen för 2019
 Att utbetalningar ur lönesystem inte är korrekta	 Införa ett moment för chef att kontrollera kommande löneutbetalningar	 Ingen avvikelser	<b>2019-02-26 (Petra Löfgren)</b>  Under 2018 införde vi ett påminnelsemail till varje attesterande chef om när månadens attestbryt inträffar. Dvs då vet chefen, förutom den information som redan finns i chefvyn i personec, när chefen enhets löneunderlag behöver vara färdigbehandlad och attesterad.	 Ny värdering av risken kommer att göras och beaktas i internkontrollplanen för 2019
	 Se över process för löneskuldhantering	 Ingen avvikelser	<b>2019-02-26 (Petra Löfgren)</b>  Vi har reviderat löneutbetalningsprocessen under hösten 2018. I den har vi gjort vissa justeringar och förtydligat dom kontroller som görs från HR Service. Löneskulder har sammanställts årligen från 2016 till 2018 <sup>1231</sup> . HR Service har förtydligat hanteringen och processen under 2018 vad gäller kommunikationen till berörd chef och närmaste HR chef/HR konsult.	 För själva utfallet av löneskulder på förvaltningsnivå har förbättrande aktiviteter har startats med HR på berörd förvaltning med förhoppning att reducera antalet

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
				skulder och felkällor till skulder. Från 20190101 kommer vi månatligt mäta utfallet av kommunens löneskulder på HR avdelningen totala BSC för kommunen.
<p>◆ Risk att användare i koncernkontosystem, internetbank och nordea markets inte har korrekt befogenhet</p>	<p>◆ Kontroll att användare i systemet har rätt behörighet.</p>	<p>◆ Mindre avvikelser</p>	<p><b>2019-02-26 (Petra Löfgren)</b></p> <p><b>Kontroll att användare i systemet har rätt behörighet</b></p> <p>Kontroll har genomförts att alla användare som är upplagda med status aktiv i Corporate Netbank (CN) fortfarande arbetar på Gävle kommun. Som avgränsning har vi valt användare på Livsmiljö Gävle, Valfärd Gävle, Utbildning Gävle och Styrning och stöd Gävle (ej tittat på användare i bolagen). En rapport med samtliga användare per konto har tagits ut från Nordea Corporate Netbank och jämförts med Outlook. En användare som finns upplagd har slutat och ska tas bort, en användare har en annan roll och därför ska behörigheten i Corporate Netbank tas bort. För att även kontrollera att användarna har korrekta behörigheter i Corporate Netbank (CN) har stickprov utförts. Varje användare kontrollerades mot attesterad blankett (Blankett behörighet Corporate Netbank) för att se att behörigheterna stämde överens med upplägget i CN. Fyra upplägg av användare i CN stämde helt med de konton som angetts på blankett jämfört med de konton som lagts upp i Corporate Netbank. En användare har behörighet till fler konton i CN än de konton som är angivna på blanketten.</p>	<p>— Införa följande förbättringsåtgärder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Blanketten ska attesteras av överordnad chef och envar av ekonomidirektör, enhetschef ekonomiservice eller enhetschef planering och uppföljning</li> <li>• Om en användare ska få tillgång till fler konton ska en ny blankett skickas in</li> <li>• Ska en ny användare ha samma upplägg som en tidigare användare, skriv ut en förteckning på den användaren och bifoga. Ny värdering av risken kommer att göras och beaktas i</li> </ul>

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
				internkontrollplan en för 2019

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> Mindre avvikelse</p>	<p><b>2019-02-28 (Petra Löfgren)</b></p> <p>Trettio stickprov har tagits. Urvalen är slumpmässigt framtagna från kommunledningskontorets verksamheter genom en slumpgenerator. Utifrån utfallet av de 30 stickprov som togs visar resultatet följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Vid 21 tillfällen av de 30 fallen (70%) var beställningen korrekt avropad från gällande ramavtal.</li> <li>Vid 9 tillfällen av de 30 fallen (30%) har ett felaktigt köp konstaterats. Felaktiga köp definieras som köp som inte utförts i enlighet med LOU. Vid 1 av dessa tillfällen har köp gjorts från annan leverantör trots giltigt avtal. Vid 8 av 9 tillfällen har en otillåten direktupphandling gjorts. Det bör det noteras att ett köp som i internkontrollen markerats som otillåten direktupphandling kan vara köp från en leverantör på ett ramavtal, men beställaren kan ha missat/gjort fel i rangordningen och köpt från en lägre rangordnad leverantör utan att kontrollerat med högre rangordnad leverantör först. Det innebär att kommunens krav är tillgodosedda och leverantören är upphandlad, men köpet fallerar ändå enligt LOU. En annan orsak kan vara att ett avtal som gått ut i tid inte har förlängts men ändå går att avropa på.</li> </ul> <p>Inköpsenheten har under året arbetat fram utbildningsmaterial och erbjudit utbildningar både för chefer och medarbetare. Deltagandet är inte obligatoriskt, vilket hade varit önskvärt. Sammanfattningsvis så kan konstateras att rutiner är införda men att dessa ständigt behöver repeteras så att beställarkompetensen</p>	<p> Utrullningen av inköpssystemet fortsätter 2019. Systemstöd för direktupphandling ska öka i användning under året. Framtagande av spendanalys och kategoristyrning pågår. Generella och riktade utbildningar i inköpsfrågor både för medarbetare och chefer erbjuds vid flera tillfällen per termin. Risken ska omvärderas och ett nytt kontrollmoment ska arbetas fram till internkontrollplan en 2019.</p>

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
			har en hög nivå.  lättare att göra rätt.	
<p>■ Att mervärdeskattelag stiftningen, regler och rutiner inte efterlevs bland chefer och medarbetare inom KLK</p>	<p>● Stickprov 20 fakturor att moms hanteras korrekt.</p>	<p>● Ingen avvikelser</p>	<p><b>2019-02-22 (Petra Löfgren)</b></p> <p>20 stickprovskontroller har genomförts. Dessa är slumpmässigt utvalda under perioden januari - december 2018. Resultatet visar att det finns ett fall där moms har justerats i efterhand då det upptäcktes att moms ej var bokfört. I de övriga 19 kontrollerna har moms hanterats korrekt.</p>	<p>— Risken kommer att omvärderas och beaktas i internkontrollplanen för 2019</p>
<p>● Att regelverk och riktlinjer för kortköp, representation, resor efterlevs bland chefer och medarbetare inom KLK</p>	<p>■ Stickprov 20 fakturor att regelverk följs.</p>	<p>■ Större avvikelser</p>	<p><b>2019-02-27 (Petra Löfgren)</b></p> <p>20 stickprov har genomförts utifrån ett slumpmässigt urval för perioden januari - december 2018. Resultatet visar att det saknas namn på deltagare i fyra fall och i fem fall saknas tydlig information om syfte med sammankomsten.</p>	<p>— Risken kommer att omvärderas och beaktas i internkontrollplanen för 2019. För att förbättra efterlevnaden av regelverket kommer aktiviteter att ske för att utbilda och informera både beställare och chefer under 2019. Processen, system och rutiner för fakturaflödet kommer att ses över 2019.</p>
<p>◆ Att internbankens instruktioner och regler inte</p>	<p>◆ Kontroll att internbankinstruktionen är</p>	<p>◆ Mindre avvikelser</p>	<p><b>2019-02-26 (Petra Löfgren)</b></p> <p>Internbanksinstruktionen reviderades/uppdaterades den 20 maj</p>	<p>— Risken kommer att omvärderas och beaktas i</p>

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
efterlevs	uppdaterad, rutiner finns, samt stickprov att de efterlevs.	<p>2014 då den togs i KS tillsammans med rev av Finanspolicy. Kontroll av att vi följer vår interbanksinstruktion genomförs via två stick-provkontroller.</p> <p><b>Stickprov 1</b></p> <p>Vi gör 3 tertialrapporter (18KS12) per år och för 2018 har vi gjort detta enligt nedan.</p> <p>Finansrapport T1 Togs 5 juni i KS</p> <p>Finansrapport T2 Togs 9 oktober i KS</p> <p>Finansrapport T3 Tas 19 mars i KS 2019</p> <p><b>Stickprov 2</b></p> <p>Vi har också kontrollerat att bolagen skickar med en underskrivet låneuppdrag till internbanken enligt punkt 4.2.4 i interbanksinstruktionen. Vi har totalt hanterat 13 lån (har ej tagit med GSAB och Cert). Av dessa 13 har ett lån inte med ett underskrivet lånetuppdrag. Det är lån 815.219, med start 2018-02-16, 3 månaders stibor lån med förfall 2018-08-15. Det har missats i hanteringen och berodde förmodligen på att det var ett lån med kort kapitalbindning i väntan på att ABGG skulle sälja fastigheter som verkställdes i början på juli.</p>	<p>internkontrollplan en för 2019 Att förbättra framåt. Inte slutföra och dokumentera lån som vi inte har fått in ett låneuppdrag på. Viktigt att följa upp detta efter varje lån. När vi lägger in lånet i lånereskontran Prolån</p>	