



Rapport Internkontroll 2019

Kommunstyrelsen



Innehållsförteckning




1 Risker mot målen.....	3
2 Övriga riskområden.....	3
2.1 Finansiell rapportering.....	3
2.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk	4

1 Risker mot målen

2 Övriga riskområden









Riskområde:





2.1 Finansiell rapportering

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
 <p>Fakturor betalas för sent</p>	<p>— Sammanställning - avstämning</p>	<p>— Inte kontrollerat</p>	<p>2020-02-26 (Petra Löfgren)</p> <p>Detta har inte varit möjligt att följa upp på sektors nivå eftersom fakturor gällande ränte-, inkasso- och förseningsavgifter har belastat kommunen centralt och inte fördelats ut till verksamheterna. Detta för att ekonomiavdelningen har haft problem att säkerställa att flödet av fakturor har gett verksamheten tillräckligt med tid att mottagningsattestera, beslutsattestera eller reagera på felaktig fakturering. From 1 januari 2020 kommer ekonomiavdelningen att börja skicka dessa fakturor till verksamheten igen. Om en ränte-, inkasso- eller förseningsfaktura beror på sen registrering av ursprungsfaktura, kommer det fortsättningsvis att kostnadsföra det centralt.</p>	<p>— Rutin för uppföljning ska arbetas fram</p>
 <p>Löneskulden ökar</p>	<p>— Den månatliga mätningen sammanställs</p>		<p>2020-02-28 (Petra Löfgren)</p> <p>I stort uppstår löneskulder i samband med att chefer missat att registrera den anställdes frånvaro. Genom att man börjat skicka ut påminnelsemail till varje attesterande chef om när månadens attestbryt inträffar har skulden minskat. Dvs då vet chefen, förutom den information som redan finns i chefvyn i personec, när chefen enhets löneunderlag behöver vara färdigbehandlad och attesterad.</p>	<p> Fortsatt fokus och uppföljning av av löneskulder inom Gävle kommun.</p>

Riskområde:

2.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
 <p>Inköps- och upphandlingsregler efterlevs inte (LoU) inom KS/sector styrning och stöd</p>	 <p>Stickprov - 27 fakturor har kontrollerats av inköpsenheten för att se om LOU följs</p>	 <p>Mindre avvikelser</p>	<p>2020-02-27 (Petra Löfgren)</p> <p>1 korrekt direktupphandling, två köp utan giltigt avtal, övriga var godkända avrop från gällande avtal</p>	 <p>Ankaret uppdateras löpande med nya/förändrade rutiner och mallar samt övriga nyheter om inköp, upphandling och avtal. Generella utbildningar i inköpsfrågor både för medarbetare och chef erbjuds vid flera tillfällen per termin med fri anmälan via ankaret. Riktade specifika inköpsutbildningar som att beställa i inköpssystem eller direktupphandling hålls löpande.</p>
 <p>Regler för representation följs inte</p>	 <p>Stickprov</p>	 <p>Mindre avvikelser</p>	<p>2020-02-27 (Petra Löfgren)</p> <p>Stickprov på 68 fakturor (10%) Intern och extern representation (konton 7101 och 7111) Ett fåtal brister uppmärksammades, det handlar om bristfälliga underlag där syfte och deltagare saknas. I vissa fall saknas underlag helt och redovisningen kan då bli missvisande. I enstaka fall har chefer attesterat fakturor för representation där de själva har deltagit (endast små summor).</p>	 <p>Utbildningsmaterial har tagits fram och utbildningar har genomförts med chefer inom sektorn gällande regler och riktlinjer för representation. Under 2020 införs utbildningar för</p>

Risker	Kontrollmoment	Resultat	Senaste kommentar	Aktiviteter
 <p>Attestreglerna följs inte</p>	 <p>Stickprov</p>	 <p>Mindre avvikelse</p>	<p>2020-02-20 (Lena Eriksson)</p> <p>Underlag saknas / ej kompletta i vissa fall, vilket gör det svårt att kontrollera om attest har gjorts korrekt. Mindre inköp har attesterats av chef och inte eskalerats.</p>	<p>nya chefer där detta tas upp.</p>  <p>Utbildningsmaterial har tagits fram och utbildningar har genomförts med chefer inom sektorn gällande regler och riktlinjer för representation. Under 2020 införs utbildningar för nya chefer där detta tas upp.</p>