

VDC
Sophia Hansson

Styrelsen för Stockholm Vatten AB
Styrelsen för Stockholm Vatten VA AB

Internkontroll 2011 för koncernen Stockholm Vatten

FÖRSLAG TILL BESLUT

Styrelsen föreslås besluta

att godkänna rapportering av genomförd internkontroll för år 2011.

Gösta Lindh

Sophia Hansson

ÄRENDET

Styrelsen beslutade den 11 december 2008 att godkänna internkontrollplanen för åren 2009-2011. Årligen upprättas en granskningsplan med utgångspunkt från den av styrelsen beslutade treårsplanen. Eventuella förändringar i förutsättningar för verksamheten hanteras inom ramen av granskningsplanen. Den årliga operativa granskningsplanen fastställdes av koncerncontrollern och anmäldes till ledningsgruppen i april 2011.

I styrdokument "H.1.7.4 – Intern kontrollgranskning", beskrivs rutin för internkontrollgranskning. Koncerncontrollern har ansvar för att det interna kontrollsystemet läggs upp i enlighet med gällande regler, fattade beslut och med hänsyn till rekommendationer från revisorer.

Granskningsprogram har tagits fram för respektive beslutat granskningsområde och interna granskare har utsetts. Med granskningsprogrammen som underlag har intervjuer genomförts med berörd personal. Under granskningen beskrivs hur kontrollen är utformad, till exempel vem som har ansvaret och hur ofta kontrollen genomförs. Granskaren testar

sedan stickprovsvis att kontrollen utförs enligt den beskrivningen. Därefter bedömer granskaren om kontrollen överensstämmer med beskrivningen och om kontrollen är ändamålsenlig.

Utgångspunkten vid granskningen att säkerställa att ändamålsenliga rutiner finns upprättade, är kända och tillämpas. Granskningen är ett led i arbetet med ständiga förbättringar och syftar till att ge organisationen insikt i möjliga förbättringsområden.

För 2011 omfattar internkontrollgranskningen (i enlighet med av styrelsen beslutad intern kontrollplan):

- Kostnader
- Intäkter (endast granskning av förvaltning)
- Personal och löner (endast granskning av förvaltning)
- Anläggningsredovisning (endast granskning av förvaltning)
- Skatter och avgifter (endast granskning av förvaltning)
- Koncernmellanhavanden (endast granskning av förvaltning)
- Information och rapportering (endast granskning av förvaltning)

För området **Kostnader** har granskningen 2011 skett utifrån perspektiven:

- *Existens och tillhörighet* – att endast inköp och kostnader som motsvaras av riktiga transaktioner och avser bolaget bokförs som sådana
- *Fullständighet* – att alla kostnader och inköp avseende riktiga transaktioner redovisas med rätt belopp och i rätt period
- *Värdering* – att rätt pris betalas för levererade varor/tjänster
- *Förvaltning* – att hanteringen sker i enlighet med ledningens intentioner och att rutiner finns som säkerställer korrekta inköp och kostnadsredovisning

För områdena **Intäkter, Personal och löner, Anläggningstillgångar, Skatter och avgifter, Koncernmellanhavanden** samt **Information/rapportering** har granskning 2011 skett utifrån perspektivet:

- *Förvaltning* – att hanteringen sker i enlighet med ledningens intentioner

Vidare har noteringar från 2010 års internkontrollplan följts upp i samband med 2011 års granskning.

Internkontrollgranskning 2011

Rapportering av genomförd granskning sker i form av avvikelserapportering (Noteringar och Rekommendationer), den granskning som skett utan granskningsnoteringar om fel eller problem kommenteras inte.

Kostnader

Notering

Även om inga faktiska felaktigheter framkommit vid granskningen kan det konstateras att det idag är möjligt att göra inköp från ej avtalade leverantörer, även inom de områden där avtal finns (med andra leverantörer).

När det nya inköpssystemet är implementerat i hela organisationen kommer dessa risker att minimeras eller, i vissa fall, undanröjas. Systemet kommer att vara i full drift från och med hösten 2012.

Intäkter

Notering

Rutinerna för tidpunkt för tid- och projektfakturering bör förbättras. I nuläget kan faktureringen skjutas upp utan godkännande av överordnad och det finns inte heller någon rapport som visar ej fakturerade intäkter.

Rekommendation

Rapport bör tas fram som visar ej fakturerade intäkter. Rapporten bör ingå i den månatliga uppföljningen.

Notering

Tid- och projektfakturering uppfattas som svår och tidkrävande. Vidare upplever man systemmässiga svagheter, t.ex. vad gäller konsekvenserna av att projekt har stängts vid faktureringsstillfället.

Rekommendation

Fortsatt utbildning för projektledarna. Skapa rutin som säkerställer att upplevda systemmässiga brister anmäls till förvaltningsgruppen.

Personal och löner – inga granskningsnoteringar

Anläggningsredovisning

Notering

Rutinerna för att säkerställa att påbörjade projekt som inte slutförs hanteras på korrekt sätt och bokförda utgifter kostnadsförs bör förbättras.

Rekommendation

För att bevaka eventuella ”förgävesprojekteringar” bör en rapport, utvisande projekt som under längre tid ej belastats med utgifter, tas fram inför periodboksluten. Motivet till varför aktiviteten är låg bör lämnas av respektive avdelningschef. I de fall en ”förgävesprojektering” kan befaras bör kostnadsföring ske i anslutning till rapporteringstillfället.

Skatter och avgifter – inga granskningsnoteringar

Koncernmellanhavanden – inga granskningsnoteringar

Information och rapportering – inga granskningsnoteringar

Uppföljning av 2010 års internkontrollgranskning

Personal och löner

Rekommendation 2010

En tydlig instruktion avseende kontroll av Lönekostnadsrapport bör upprättas och publiceras på Aqvanet tillsammans med andra chefsinstruktioner. Av instruktionen bör framgå vilka kontroller som ska göras och i vilken form (utskriven eller elektronisk) rapporten ska sparas.

Uppföljning 2011

Anvisning för kontroll och arkivering har publicerats på Aqvanet. Rapporten kommer också att omarbetas för att bli mer ”användarvänlig”.

Rekommendation 2010

Verksamhetscontrollers bör ges tillgång till lönekostnadsrapporten för att underlätta kontroll och rättningar.

Uppföljning 2011

Verksamhetscontrollers har idag tillgång till de rapporter de anser vara nödvändiga.

Anläggningsredovisning

Rekommendation 2010

Färdigställ och publicera uppdaterade anvisningarna för redovisning av anläggningstillgångar.

Uppföljning 2011

Uppdaterade anvisningar för redovisning av anläggningstillgångar har publicerats.

Rekommendation 2010

Projektansvariga bör påminnas om att administrativa projektavslut i anslutning till faktiskt projektavslut bör prioriteras högre i det löpande arbetet.

Uppföljning 2011

Uppdaterade anvisningar för redovisning av anläggningstillgångar omfattar anvisningar om tidpunkt för administrativt projektavslut.

Skatter och avgifter

Rekommendation 2010

En enkel och tydliga instruktion med tillämpliga momssatser vid olika typer av fakturering bör tas fram för att underlätta för de som fakturerar.

Uppföljning 2011

Beskrivning och anvisningar avseende mervärdesskatt har publicerats på Aqvanet.

Information och rapportering

Rekommendation 2010

En samlad "rapportförteckning" för webinfo och BEST bör finnas på Aqvanet.

Uppföljning 2011

En förteckning över samtliga rapporter i webinfo och BEST har publicerats på Aqvanet. Här finns också blankett för anmälan av rapportönskemål, inkomna önskemål hanteras gemensamt av systemförvaltarna för Agresso och BEST.