



Uppföljning kommunstyrelsens interna kontroll 2014 och internkontrollplan 2015

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsens internkontrollrapport 2014 godkänns.
2. Förvaltningen ges i uppdrag att genomföra föreslagna åtgärder i internkontrollrapporten.
3. Kommunstyrelsens internkontrollplan 2015 antas.

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

I ärendet redovisas uppföljning av kommunstyrelsens intern kontroll 2014 och ett förslag till internkontrollplan för 2015 presenteras.

Ärendebeskrivning

Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde. Enligt policy för intern kontroll i Värmdö kommun antagen av Kommunfullmäktige år 2011 ska nämnder och styrelser i inledningen av varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen, internkontrollplan. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden eller styrelsen. I det här fallet är det resultatet av kommunstyrelsens internkontrollplan för år 2014 som följs upp i internkontrollrapporten. Vidare föreslås en intern kontrollplan för 2015.

Ekonomiska konsekvenser

Syftet med intern kontroll i Värmdö kommun är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Detta gäller inte minst den ekonomiska förvaltningen.

Konsekvenser för miljön

Ärendet anses inte få några konsekvenser för miljön.

Konsekvenser för medborgarna

En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert med medborgarnas bästa för ögonen.

Bedömning

Bifogad rapport redovisar resultatet av den granskning som utförts under året med utgångspunkt från styrelsens internkontrollplan för 2014.

Årets granskning indikerar att i det stora hela är den interna kontrollen tillfredsställande. Det finns dock betydande brister när det gäller kontering av fakturor som har en avvikande momshantering såsom representation och billeasing. Detta kunde noteras redan i föregående års granskning och fokus under 2014 har följaktligen varit en utökad granskning. Den granskning som rapporteras här inkluderar endast kommunstyrelsens representation och leasingfakturor. Bristerna är att betrakta som relativt allvarliga då de medför fel i momsredovisningen.

Förslag till förbättring av kommungemensamma rutiner

Utbildningsinsatser krävs till personer som har att hantera/kontera representationsfakturor samt billeasingfakturor, konteringsmallar behöver utformas. Berörda chefer behöver sannolikt också kontaktas för att framhålla vikten av att personal som tilldelats dessa uppgifter måste få adekvat utbildning eller att någon annan med erforderlig kunskap ska utföra arbetsuppgiften.

Internkontrollplan för 2015

Förslaget till internkontrollplan för kommunstyrelsen 2015 tar sin utgångspunkt bl a i den nya organisationen, exempelvis genom att fokusera risken för att uppdrag hamnar mellan stolarna eller att avsikten med den nya förvaltningsorganisationen inte förverkligas. Vidare, uppföljningen av representationsfakturor påvisar brister, som motiverar att kontrollmomenten utvidgas till att omfatta mer än momsfrågan.

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Bilaggs/Bilaggs ej
1	Kommunstyrelsens Internkontrollrapport 2014	Bilaggs
2	Kommunstyrelsens Internkontrollplan 2015	Bilaggs



Stellan Folkesson
Kommundirektör



Hans Ivarsson
Sektorschef ekonomi och uppföljning

Rapport intern kontroll – 2014 (Kommunstyrelsen)

1 Inledning

Syftet med intern kontroll i Värmdö kommun är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med medborgarnas bästa för ögonen bedrivs effektivt och säkert. Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde.

Denna rapport redovisar resultatet av den granskning som utförts under året med utgångspunkt från nämndens/styrelsens internkontrollplan för 2014.

2 Övergripande bedömning av den interna kontrollen

Årets granskning indikerar att i det stora hela är den interna kontrollen tillfredsställande. Det finns dock betydande brister, framför allt när det gäller kontering av fakturor som har en avvikande momsbehandling som representation och billeasing. Detta kunde noteras redan i föregående års granskning och fokus under 2014 har följaktligen varit en utökad granskning. Den granskning som rapporteras här inkluderar endast kommunstyrelsens representation och leasingfakturor. Detta resultat bör alltså sättas i relation till det som redovisas i övriga nämnders rapporter. Bristerna är dock att betrakta som relativt allvarliga då de medför fel i momsredovisningen.

2.1 Förslag till förbättring av kommungemensamma rutiner

Utbildningsinsatser krävs till personer som har att hantera/kontera representationsfakturor samt billeasingfakturor. Ansvariga controllers/ekonomer måste skapa konteringsmallar hos samtlig personal som har att kontera moms. Idag finns en fungerande instruktion med tillhörande mall, både för skattepliktig verksamhet, icke skattepliktig verksamhet och blandverksamhet. Eventuellt behöver granskningsattestanterna också få hjälp att skapa redovisningsmallar i ekonomisystemet för att ytterligare förenkla konteringen. Berörda chefer behöver sannolikt också kontaktas för att framhålla vikten av att personal som tilldelat dessa uppgifter måste få adekvat utbildning eller ersättas av någon annan som har kompetens att utföra arbetsuppgiften. I nuvarande ekonomisystem finns tyvärr inte heller någon möjlighet att automatiskt cirkulera fakturan för kontroll hos ekonom/controller.

3 Sammanfattande resultat

Nedan redovisas resultat av granskning som utförts 2014 tillsammans med eventuella förslag till åtgärder. Risk och kontrollmoment är hämtade ur internkontrollplanen medan övriga kolumner är en följd av det arbete som utförts under året. Åtgärder föreslås i de fall brister har upptäckts eller förbättringspotential har identifierats.

3.1 Löner

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p>■ Felaktiga löner betalas ut</p>	Arvoden är korrekt uträknade och korrekt utbetalade	Stickprov genomfört utan anmärkning.		

3.2 IT

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p>■ IT-system är ej ändamålsenliga eller ej pålitliga</p>	Avslutade anställningar är borttagna i katalog	Den planerade integrationen mellan Heroma och MS katalogtjänst är planerad att genomföras i inledningen av 2015. Granskat stickprov visar på ett fåtal brister där personer ej avregistrerats. Personalavdelning och IT har informerats.	<p>▶ Inkludera uppföljning av att integration finns på plats i 2015 års IK-plan.</p>	

3.3 Ekonomi och upphandling

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p>■ Felaktiga bokföringsordrar registreras vilket kan leda till ej korrekt redovisning</p>	Bokföringsordrar är rätt attesterade	Beslutsattest saknas i majoriteten av granskade manuella bokföringsordrar.	<p>▶ För att uppnå attestreglementets krav på dubbla attestera, och eftersom redovisningschef har utsetts som beslutsattestant för alla balanskonton som saknar krav på att också bokas på objekt, kommer redovisningschefen fortsättningsvis att attestera samtliga dessa bokföringsorder.</p>	
<p>■ Felaktiga inköp sker</p>	Nyupplagda leverantörer är korrekt upphandlade	Stickprov granskat U/A.		
	Inköp och fakturor följer de avtal vi har och avtalen innehåller korrekta villkor	Stickprov granskat U/A.		
<p>■ Felaktigheter i anläggningsregistret</p>	Nyupplagda direktinvesteringar följer kriterier för investeringar	Stickprov granskat U/A		
	Pågående investeringar är korrekt redovisade	Stickprov granskat U/A		
<p>■ Ej korrekt registrerad moms</p>	Momsen är korrekt omförd vid kontering av bil leasing fakturor	Granskning utförd endast på KS transaktioner. Vissa brister förekommer vid när det gäller redovisningen av moms.	<p>▶ Utbildningsinsatser krävs, samt bör konteringsmallar skapas och berörda chefer bör informeras av vikten av att relevant personal måste få rätt utbildning.</p>	
	Momsen är korrekt hanterad vid representation	Granskning utförd endast på KS transaktioner. Stora brister förekommer	<p>▶ Utbildningsinsatser krävs, samt bör konteringsmallar skapas och berörda</p>	

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
		fortfarande i hantering av representationsfakturor . I hälften av granskade fakturor gällande extern representation var moms felaktig, i majoriteten av granskade fakturor saknas någon information t ex deltagare, syfte eller organisation. Bristerna får anses vara allvarliga.	chefer bör informeras av vikten av att relevant personal måste få rätt utbildning.	
■ Onödigt miljöpåverkan	Miljökrav ställs vid upphandlingar	Av granskat urval innehåller samtliga upphandlingar miljökrav. Granskning utförd utan anmärkning.		

3.4 Styrning

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
■ Vår styrmodell är inte effektiv	Uppdrag är enligt plan eller vid avvikelse finns tillfredsställande förklaring	Samtliga uppdrag som ges registreras i Stratsys. Vid befarad eller konstaterad avvikelse gentemot plan ska detta kommenteras särskilt av den ansvarige för uppdraget.		
■ Identifierade brister eller förbättringspotentialer hanteras inte	Åtagande i revisionsrapporter genomförs	Liksom de politiska uppdrag som ges till förvaltningen, registreras de åtaganden som görs utifrån en revisionsrapport i Stratsys. Dessa åtaganden behandlas därmed som övriga uppdrag och följs upp inom ramen för den ordinarie uppdragsuppföljningen.		

4 Vidare rapportering

Nämnden eller styrelsen ska i samband med årsbokslutet rapportera resultatet från granskningen till kommunstyrelsen. Rapportering sker också samtidigt till kommunens revisorer.

Planering - Internkontroll - 2015 (Kommunstyrelsen)

Mål/Område	Risk	Risk tal	Beslut	Kontrollmoment	Kontroll metod	Frekvens	Slutdatum	Ansvarig
Löner	■ Felaktiga löner betalas ut			Politiska arvoden är korrekt uträknade och korrekt utbetalade	Sickprov		2015-12-31	
	■ Lönekostnaden är felaktig i den interna uppföljningen			Anställdas löner är kopplade till rätt objekt och rätt nämndskod	Stickprov		2015-12-31	
IT	■ IT-system är ej ändamålsenliga eller ej pålitliga			Integration mellan Heroma och katalog är implementerad och fungerar	Stickprov	1 ggr/år	2015-12-31	
Ekonomi och upphandling	■ Felaktiga bokföringsordrar registreras vilket kan leda till ej korrekt redovisning			Bokföringsordrar är rätt attesterade	Stickprov	2 ggr/år	2015-12-31	
	■ Ej korrekt hantering av fakturor avseende leasing och representation			Momsen är korrekt omförd vid kontering av bil leasing fakturor		2 ggr/år	2015-12-31	
				Representation är bokad på representationskonto, momsen är korrekt hanterad och att syfte och deltagarlistor framgår		2 ggr/år	2015-12-31	
	■ Kostnader belastar fel nämnd vilket leder till en missvisande intern uppföljning			Fakturor är registrerade på rätt objekt som i sin tur är kopplat till rätt nämnd	Stickprov		2015-12-31	
Styrning	■ Uppdrag hamnar mellan stolarna pga organisationsförändring			Uppdrag är enligt plan eller vid avvikelse finns tillfredsställande förklaring	Genomgång av Stratsys i samband med delår		2013-12-31	Madelaine Dovren
	■ Avsikten med ny förvaltningsorganisation förverkligas inte			Medarbetare arbetar med sina nya arbetsuppgifter i sin nya del av organisationen	Intervjuer med chefer och medarbetare	1 ggr/år	2015-12-31	
	■ Beslut fattas av ej behöriga personer			Attestordningar/delegationsordningar är uppdaterade och efterlevs			2015-12-31	Madelaine Dovren