



VÄRMDÖ KOMMUN

Rapport Internkontroll Kommunstyrelsen

2015

Utskriftsdatum: 22 mars 2016

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 2015.

2 Övergripande bedömning av den interna kontrollen

En övergripande bedömning av den interna kontrollen gällande Kommunstyrelsen (KS) visar att följsamheten till de mått som kontrolleras i planen är allmänt god. Undantag finns främst i de delar som handlar om moms är korrekt omförd vid kontering av bil-leasing fakturor samt om momsen är rätt hanterad när det gäller representation.

2.1 Förslag till förbättring av kommungemensamma rutiner

Förslag på förbättrade rutiner återfinns främst inom området ekonomi och upphandling. För att förstå attestreglementets krav på dubbla attester 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 bokföringsordrar.

Utbildningsinsatser föreslås när det gäller att boka representation på representationskonto och rätt hanterad moms. Konteringsmallar bör skapas och berörda chefer bör informeras om vikten av att relevant personal måste få rätt utbildning.

För att säkerställa att beslut fattas av behöriga personer har styrdokument tagits fram/uppdaterats: delegationsordningar och firmateckningsordning.

3 Sammanfattande resultat

Nedan redovisas resultat av granskning som utförts 2015 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
■ Felaktiga löner betalas ut	Politiska arvoden är korrekt uträknade och korrekt utbetalade		✓	Endast en av alla stickprovskontroller visar en felaktigt utbetald lön.
■ Lönekostnaden är felaktig i den interna uppföljningen	Anställdas löner är kopplade till rätt objekt och rätt nämndskod		✓	Löner enligt stickprovskontroll utbetalda till rätt person på rätt objekt.

Stickprovskontrollerna visar att i princip samtliga lönekostnader är rätt utbetalda till rätt person på rätt objekt. Här bedöms att inga ytterligare åtgärder behövs i nuläget.

3.2 IT

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p>IT-system är ej ändamålsenliga eller ej pålitliga</p>	<p>Integration mellan Heroma och katalog är implementerad och fungerar</p>	<p>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>	<p>⚠ Inkludera uppföljning av att integration finns på plats i 2015 års IK-plan.</p> <p>✓ Uppföljning av implementering genomförd.</p>	

Integrationen mellan Heroma och katalog är implementerad och i drift. Det är ett avsevärt arbete som lagts ner på detta och som avslutades i början av september 2015. Transaktionerna sker på servrar och genererar inga dokument eller handlingar som kan verifiera transaktionerna. Det finns loggar att tillgå men som inte bedöms ge någon ytterligare information. Chefer i organisationen vittnar om att det nu sker på ett enklare och automatiserat sätt när de anställer och avslutar anställningar.

3.3 Ekonomi och upphandling

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p>Felaktiga bokföringsordrar registreras vilket kan leda till ej korrekt redovisning</p>	<p>Bokföringsordrar är rätt attesterade</p>	<p>Beslutsattest saknas i majoriteten av granskade manuella bokföringsordrar.</p>	<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>✓ Stickprovskontroll</p>	
<p>Ej korrekt registrerad moms</p>	<p>Momsen är korrekt omförd vid kontering av bil leasing fakturor</p>	<p>Granskning utförd endast på KS transaktioner. Vissa brister förekommer vid när det gäller redovisningen av moms.</p>	<p>⚠ Utbildningsinsatser krävs, samt bör konteringsmallar skapas och berörda chefer bör informeras av vikten av att relevant personal måste få rätt utbildning.</p> <p>✓ Stickprovskontroll</p>	
	<p>Representation är bokad på representationskonto och momsen är korrekt hanterad.</p>	<p>Granskning utförd endast på KS transaktioner. Stora brister förekommer fortfarande i hantering av representationsfakturor. I hälften av granskade fakturor gällande extern representation var momsen felaktig, i majoriteten av granskade fakturor saknas någon information t ex deltagare, syfte eller organisation. Bristerna</p>	<p>⚠ Utbildningsinsatser krävs, samt bör konteringsmallar skapas och berörda chefer bör informeras av vikten av att relevant personal måste få rätt utbildning.</p> <p>✓ Stickprovskontroll</p>	

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
		får anses vara allvarliga.		
■ 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		✓ Stickprovskontroll	

Bokföringsordrar överlag är rätt attesterade, endast en avvikelser av 28 kontrollerade verifikat.

När det gäller att moms ska vara rätt omförd vid kontering av bil-leasing fakturor så har samtliga verifikat granskats. 70 verifikat granskades och 28 av dessa hade något typ av fel som gjorde att de inte blev helt godkända. Det vanligaste felet var ett felaktigt momsavdrag. I några fall har fel konto använts och i ytterligare några få fall saknades kontering på statlig moms.

När det gäller om momsen är rätt hanterad för representation fanns även här en del avvikelser. Av 60 kontrollerade verifikat var 25 behäftade med någon typ av fel som gjorde att de inte blev helt godkända. 6 av dem hade felaktigt momsavdrag, 8 saknade syfte/deltagarlista och 11 hade bokförts på fel konto (ej representation).

Dessa brister har lett till föreslagna åtgärder där utbildningsinsatser krävs samt att konteringsmallar bör skapas och berörda chefer bör informeras om vikten av att relevant personal får rätt utbildning.

Inga kostnader belastade fel nämnd. Här genomfördes kontroll av sammanlagt 96 verifikat.

3.4 Styrning

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
■ Uppdrag hamnar mellan stolarna pga organisationsförändring	Uppdrag är enligt plan eller vid avvikelse finns tillfredsställande förklaring	Efter respektive genomförd nämnd-, styrelse- eller fullmäktigesammanträde förs nya politiska uppdrag in i Stratsys. Varje uppdrag har en ansvarig tjänsteman och en deadline. I samband med delårsbokslut och bokslut ska status för samtliga uppdrag återrapporteras till nämnden och fullmäktige.	✓ Stickprovskontroll	
■ Avsikten med ny förvaltningsorganisation förverkligas inte	Medarbetare arbetar med sina nya arbetsuppgifter i sin nya del av organisationen	Se text nedan.	Uppföljt via sektorchef	
■ Beslut fattas av ej behöriga personer	Firmateckningsordning/delegationsordningar är uppdaterade och efterlevs	Samtliga beslut som är fattade på delegation återrapporteras till respektive nämnd, vilket möjliggör för uppföljning och kontroll av att delegationsordningarna efterlevs.	✓ Nya styrdokument	

Av en granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut, genomförd av revisorerna under 2014, framkom att ett antal politiska uppdrag inte registrerats i Stratsys och därmed inte omfattats av den återrapportering av uppdrag som lämnats till fullmäktige. En genomlysning av samtliga registrerade uppdrag i Stratsys har genomförts i och med uppdragsredovisningen till fullmäktige i samband med bokslutet.

Nya delegationsordningar och firmateckningsordning togs fram inför organisationsförändringen.

Revideringar i företrädesvis delegationsordningar, till följd av exempelvis förändringar i nämndernas ansvarsområden eller lagar och föreskrifter, genomförs kontinuerligt.

Granskning gällande att medarbetare arbetar med sina nya arbetsuppgifter i sin nya del av organisationen visar att det under året har vidtagits en hel del åtgärder för att syftet med den nya förvaltningsorganisationen ska fungera så som det är tänkt. Här har stora krav ställts på ledningsorganisationen att samordna de förvaltningsgemensamma stödprocesserna, tydliggöra ansvarsfördelning och skapa en tydlig struktur. För att skapa samsyn och förståelse har chefsdagar hållits, interna utbildningar har reviderats efter den nya organisationens förutsättningar och kommunledningsgruppen har arbetat aktivt tillsammans under året för att skapa samsyn och de bästa förutsättningarna för kommunens strategiska utveckling.

4 Vidare rapportering

Rapportering sker samtidigt till kommunens revisorer.

