



**Stockholms
stad**

Kommunstyrelsen

Tjänsteutlåtande
Dnr: 182-2023/2017
Bilaga 4
Sid 1 (6)

Handläggare

Kristin Strand, Mattias Persson

Till

Kommunstyrelsen

Uppföljningsrapport för internkontrollplanen 2017 för Kommunstyrelsen



Inledning

Målsättningen med internkontrollarbetet är att varje avdelning kontinuerligt ska arbeta med att minska sina väsentliga risker. Under augusti 2016 antog kommunstyrelsen ett system för intern kontroll för stadsledningskontoret lokalt. Internkontrollarbetet 2017 har följt det antagna systemet för intern kontroll.

Utvalda processer till internkontrollplanen återfinns samtliga under KF:s mål för verksamhetsområdet Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar (3.5).

Sammanfattande analys

Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras.

Arbetet med den interna kontrollen har i huvudsak skett via stickprovskontroller av fakturor och underlag.

Av de fyra processer som valts ut till internkontrollplanen så har endast mindre avvikelser hittats.

Uppföljning av nämndens internkontrollplan

Under nästkommande år kommer föreslagna åtgärder utifrån uppföljningen av internkontrollplanen 2017 att genomföras. Däribland fortsatta stickprovskontroller för att öka kvalitetssäkringen kring berörda processer.

Under 2018 kommer arbetet med väsentlighets- och riskanalys och internkontrollplan att utvecklas.



Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen


3.5 Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar

Process:

Central: Budget- och uppföljningsprocessen

Arbetsätt:

Processstyrt arbete. Finansavdelningen är processägare.


| Löpande kontroll/Systematiska kontroller | Oönskad händelse | Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll | Status | Åtgärd | Status |
|--|--|--|-------------------|--|----------|
| Löpande uppföljning. |  Felaktiga beslutsunderlag tas fram | Ökad kvalitetssäkring | Mindre avvikelser | Ökad kvalitetssäkring. | Avslutad |
| | | | | Fortsätta öka kvalitetssäringen under 2017. Förstudie om ett budgetverktyg har inletts under 2016. | Avslutad |

Process:

Intern: Inköp och anskaffning

Arbetsätt:

Granskning av avtalsuppföljning gällande konsultfakturer.

| Löpande kontroll/Systematiska kontroller | Oönskad händelse | Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll | Status | Åtgärd | Status |
|--|--|---|-------------------|--|----------|
| Stickprovskontroller av konsultfakturer. |  Avtalstroheten är bristfällig inom kontoret och att fakturerade priser inte stämmer mot gällande avtal | Stickprov på avtalsuppföljning på konsultfakturer | Mindre avvikelser | Öka avtalstroheten och kontrollen av fakturerade priser. | Avslutad |
| | | | | Ökad information till kontorets medarbetare. | Avslutad |
| | | | | Stickprovskontroller under 2017. | Avslutad |




| Löpande kontroll/Systematiska kontroller | Oönskad händelse | Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll | Status | Åtgärd | Status |
|--|------------------|--|--------|--------|--------|
| | | Analys Utifrån genomförd granskning (av PwC på uppdrag av Revisionskontoret) görs bedömningen att den interna kontrollen avseende inköp/anskaffning delvis är tillräcklig och att det därmed skett en förbättring jämfört med tidigare granskningar. | | | |

Process:

Intern: Lönehantering

Arbetssätt:

Granskning av att arbetssätt och rutiner följs.

| Löpande kontroll/Systematiska kontroller | Oönskad händelse | Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll | Status | Åtgärd | Status |
|--|---|--|-------------------|--|----------|
| Löpande kontroll. |  Felaktiga löneutbetalningar | | | Kontroll via lönesystemet Lisa att arbetssätt och rutiner följs. | Pågående |
| | | Systematisk löpande kontroll | Mindre avvikelser | Ansvar för HR-frågor flyttas från och med 2018-01-01 från Administrativa avdelningen till PAS. | Avslutad |
| | | Analys Kontroll har skett av att enhetscheferna har kontrollerat och elektroniskt signerat lönelistan i LISA-Självservice. | | | |
| | | Systematisk löpande kontroll | Mindre avvikelser | Ansvar för HR-frågor flyttas från och med 2018-01-01 från Administrativa avdelningen till PAS. | Avslutad |
| | | Analys Stickprov har gjorts hos chefer hur de hanterar frånvarokontroll. Stickproverna visar att det finns en struktur för att kontrollera frånvaro hos medarbetare och att detta sker i samband med attest för löneutbetalning. | | | |



Process:

Intern: Rättvisande redovisning

Arbetsätt:

Granskning av redovisning av resor i tjänsten.

| Löpande kontroll/Systematiska kontroller | Oönskad händelse | Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll | Status | Åtgärd | Status |
|--|--|--|---|--|----------------------------------|
| Stickprovskontroller. | ■ Bristande efterlevnad av rutiner och riktlinjer för resor i tjänsten | | | Ökad utbildning och information kring riktlinjer om resor i tjänsten. | Avslutad |
| | | Stickprovskontroll av resefakturer | Mindre avvikelser | Löpande information och utbildning kring riktlinjer om resor i tjänsten ges vid behov. | Avslutad |
| | | | Analys För åtta granskade fakturer 2017 finns alla underlag och uppgifter. Avvikelser (mindre) har noterats gällande attestant samt felkonteringar på konto och kostnadsställe. | | Stickprovskontroller under 2017. |

Arbetsätt:

Granskning av representationsredovisning.

| Löpande kontroll/Systematiska kontroller | Oönskad händelse | Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll | Status | Åtgärd | Status |
|--|--|---|-------------------|--|----------|
| Stickprovskontroller. | ■ Bristande efterlevnad av riktlinjer om representation, mutor och jäv | | | Ökad utbildning och information kring riktlinjer om representation. | Avslutad |
| | | Stickprovskontroll av representationsfakturer | Mindre avvikelser | Löpande information och utbildning kring riktlinjer om representation ges vid behov. | Avslutad |



| Löpande kontroll/Systematiska kontroller | Önskad händelse | Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll | Åtgärd | Status |
|--|-----------------|---|----------------------------------|----------|
| | | <p>Analys</p> <p>För de sju granskade fakturorna 2017 finns alla underlag och uppgifter. Avvikelser (mindre) har noterats gällande attestant, momsavdrag samt kontering på konto.</p> <p>Vid momsändringar av leverantörsfakturer så får administrativa avdelningen dessa för godkännande, därmed sker även där en kontroll av fakturorna.</p> | Stickprovskontroller under 2017. | Avslutad |