



Uppföljning kommunstyrelsens intern kontroll 2012 och internkontrollplan 2013

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsens Internkontrollrapport 2012 godkänns
2. Förvaltningen ges i uppdrag att genomföra föreslagna åtgärder i internkontrollrapporten
3. Kommunstyrelsens Internkontrollplan 2013 antas

Beslutsnivå

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

I ärendet redovisas uppföljning av kommunstyrelsens intern kontroll 2012 och ett förslag till internkontrollplan för 2013 presenteras.

Ärendebeskrivning

Enligt policy för intern kontroll i Värmdö kommun antagen av Kommunfullmäktige 2011-09-29 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 2012 års internkontrollplan som följs upp i internkontrollrapporten.

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

När resultatet av första årets internkontrollarbete iaktas är det lätt att dra slutsatsen att få brister förekommer. Detta är nog snarare en följd av att många kontrollmoment under 2012 var relativt översiktliga vilket är naturligt när man inleder ett sådant här arbete.

Under 2013 rekommenderas dock en djupare kontroll av de processer där de stora kostnadsmassorna finns, dvs löner och inköp.

De brister som identifierats under 2012 där åtgärd rekommenderas rör framför allt borttagning av behörigheter till IT-system av medarbetare som avslutar sina anställningar. En rutin som idag är alltför beroende av den mänskliga faktorn.

En översyn av denna rutin bör genomföras under 2013. Dessutom bör efterlevnad av attestregler när det gäller filinlästa bokföringsordrar ses över.

Handlingar i ärendet

Nr	Handling	Biläggs/Biläggs ej
1	Kommunstyrelsens Internkontrollrapport 2012	Biläggs
2	Kommunstyrelsens Internkontrollplan 2013	Biläggs

Stellan Folkesson
Kommundirektör

Hans Ivarsson
Ekonomichef



VÄRMDÖ KOMMUN

Internkontrollrapport Kommunstyrelsen

2012

Utskriftsdatum: 5 februari 2013

1 Inledning

Denna rapport redovisar resultatet av den granskning som utförts under året med utgångspunkt från Kommunstyrelsens internkontrollplan för 2012.

2 Övergripande bedömning av den interna kontrollen

När vi tittar på resultatet efter första året av internkontrollarbete är det lätt att dra slutsatsen att väldigt lite brister förekommer i Värmdö kommun. Resultatet är nog snarare en följd av att många kontrollmoment under 2012 var relativt översiktliga vilket är naturligt när man inleder ett sådant här arbete. Under 2013 rekommenderas dock en djupare kontroll av de processer där de stora kostnadsmassorna finns dvs löner och inköp.

De brister som identifierats under 2012 där åtgärd rekommenderas rör framför allt borttagning av behörigheter till IT-system av medarbetare som avslutar sina anställningar. En rutin som idag är alltför beroende av den mänskliga faktorn. Detta problem ska lösas i samband med övergång till Microsoft-plattform och MS katalogtjänst. En uppföljning bör dock ske att så är fallet. Kontrollmomentet får därför kvarstå i internkontrollplanen 2013. Utöver detta bör efterlevnad av attestregler när det gäller filinlästa bokföringsordrar ses över.

2.1 Förslag till förbättring av kommungemensamma rutiner

3 Sammanfattande resultat



Nedan redovisas resultat av granskning som utförts 2012 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 endast i de fall brister eller förbättringspotential har identifierats.

3.1 Löner

Risk	Kontrollmoment	Resultat	Åtgärder	Kommentar
Felaktiga löner betalas ut	I samarbete med lean-arbete säkerställa att IK-perspektiv beaktas	Det leanarbete som pågått i löneprocessen har inte inneburit några faktiska förändringar av processen. Leanarbetet bedöms därmed inte ha haft någon påverkan på den interna kontrollen. Inte heller är några förändringar av processen planerade.		
	Rutinbeskrivningar finns och efterlevs	Aktuella rutinbeskrivningar för olika delar av löneprocessen finns och används kontinuerligt.		
	Aktuell attestordning finns och är ändamålsenlig	Följer den attestordning som finns gemensamt för Värmdö kommun		
	Behörigheter i	Behörigheter i Heroma är		


Risk	Kontrollmoment	Resultat	Åtgärder	Kommentar
	Heroma är uppdaterade och följer attestordning	kopplade till behörigheter i Raindance, se granskningssteg längre ner.		
	Arvoden är korrekt uträknade och korrekt utbetalade	Stickprov genomfört utan anmärkning.		

3.2 IT

Risk	Kontrollmoment	Resultat	Åtgärder	Kommentar
IT-system är ej ändamålsenliga eller ej pålitliga	IT-policy: dokument är aktuella och finns tillgängliga	Policydokument för IT finns tillgängliga på vår externa webbsida bland övriga styrdokument. Övergripande IT-policy för Värmdö kommun antogs av fullmäktige 1997 vilket inte kan betraktas som aktuell i ett IT-sammanhang, dock är policyn väldigt allmän hållen och policies och riktlinjer för mer specifika områden är av senare datum. Ny övergripande IT-policy planeras för 2013.	 Föjja upp ny IT-policy i IK-plan 2013	
	Översyn/riskanlys av proCapita	En genomgång av backuprutiner avseende ProCapitas information har gjorts under året. Backuprutinerna bedöms nu fungera tillfredsställande. Även de förvaltningsmässiga aspekterna av systemet har belysts. Arbetet med detta fortsätter in på nästa år.		
	Aktuella behörigheter är dokumenterade	Samtliga behörigheter arkiveras digitalt och görs sökbara.		
	Avslutade anställningar är borttagna i katalog	Det är varje enhets IT-pilots ansvar att rapportera till IT när någon slutar. Om detta glöms bort får inte IT någon uppgift om detta från annat håll. Det finns alltså ingen koppling mot personals register. Detta medför naturligtvis en risk för att detta "glöms" bort. Stickprov på ca 20% utfört på avslutade anställningar under april och juli. Resultatet av detta visar att 2 av 15 ej var borttagna ur registret. I samband med övergång till Microsoft-plattform och MS katalogtjänst implementeras en integration med Heroma som innebär att avslut av en anställning i Heroma leder till att ett konto läggs i karantän ett tag för att sedan med automatik avslutas	 De avvikelser som identifieras följs upp och dessutom genomförs en ny kontroll i IK-plan 2013.	

3.3 Ekonomi

Risk	Kontrollmoment	Resultat	Åtgärder	Kommentar
"Oiovliga" transaktioner registreras i Raindance	Behörigheter i Raindance är dokumenterade och uppdaterade	Det finns fem olika behörighetsgrupper. Aktuella listor på behörigheter går att ta ut ur Raindance. När en behörighet tas bort på IT i		

Risk	Kontrollmoment	Resultat	Åtgärder	Kommentar
		samband med en avslutad anställning tas den automatiskt bort ur Raindance.		
Felaktiga utbetalningar sker	Leverantörsfakturer är rätt registrerade med avseende på belopp, moms, betalningsdag, kontering	Inga allvarliga brister upptäckta. I ett fåtal fall var fakturan sent betalad pga sena attester.		
	Nyupplagda leverantörer är registrerade med rätt BG el PG	Inga allvarliga brister upptäckta. En bluffaktura återfanns i urvalet men den var upptäckt och anmäld i ordinarie process. I ett fall var pg-nummer på faktura felaktigt men då angivet pg-nummer ej existerade anses risken för felaktig utbetalning vara obefintlig.		
Felaktiga bokföringsordrar registreras vilket kan leda till ej korrekt bokföring	Bokföringsordrar är rätt attesterade	I samband med filinlästa bokföringsordrar ska även en attesterad pappersutskrift lämnas till ekonomiavdelningen. Här finns brister. Viktiga att notera är dock att detta endast medför en redovisningsrisk. Bland de manuella bokföringsordrarna är en stor del rättningar utförda av ekonomiavdelningen. Dessa behöver enligt attestregler ej attesteras. För de bokföringsordrar som registreras direkt i Raindance av användaren är attesten tvingande av systemet och följer objektet i likhet med fakturer.	 Rutinen för attest av filinlästa bokföringsordrar bör ses över.	
Kundförluster	Kravåtgärder vid obetalda kundfakturer vidtas i enlighet med kommunens fastlagda rutiner	Påminnelser och inkasso genereras två gånger per månad vid bestämda datum av ekonomiavdelningen. Vid slutet av 2012 visar listor ur Raindance att detta skett i anslutning till fastställda datum utan anmärkning.		

3.4 Diarieföring

Risk	Kontrollmoment	Resultat	Åtgärder	Kommentar
Diarieföringen följer ej den lagstiftning som finns	Handläggare inom central förvaltning har kunskap om de lagar som finns	Under 2012 har central postöppning för hela förvaltningen införts, bl a för att fånga upp skrivelser som ska registreras. Vidare ska en rutin/handbok för diarieföring tas fram under våren 2013. Det är lämpligt att låta de nya rutinerna "sätta sig" innan en kontroll av hur det fungerar utförs.	 Följ upp arbetet med att ta fram en rutin/handbok för diarieföring och därefter utvärdera behovet av risk/granskning.	

4 Vidare rapportering

Samtliga nämnder och styrelser ska i samband med årsbokslutet rapportera resultatet från granskningen till kommunstyrelsen. Rapportering sker också samtidigt till kommunens revisorer.



VÄRMDÖ KOMMUN

Förslag till Internkontrollplan Kommunstyrelsen

2013

Utskriftsdatum: 5 februari 2013

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. Den nämndbeslutade internkontrollplanen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars.

2 Riskbedömning

Denna plan är baserad på en kombination av en generell risk- och väsentlighetsanalys där varje risk som har identifierats har bedömts utifrån dess sannolikhet och konsekvens samt en analys av resultaträkningen där de olika posterna bedöms efter kriterier som storlek, komplexitet, felhistorik och graden av decentralisering.

3 Rapportering av resultat

Resultatet av granskningen ska med utgångspunkt från denna plan rapporteras till kommunstyrelsen, Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra processen. Samtliga nämnder och styrelser ska i samband med årsbokslutet rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen. Rapportering sker också samtidigt till kommunens revisorer. Utöver resultat av granskningen ska rapporten vid behov innehålla förslag för förbättring av kommungemensamma rutiner. Allvarigare brister i den interna kontrollen ska omedelbart vid upptäckt rapporteras till kommunstyrelsen.

3.1 Löner

Risk	Kontrollmoment
Felaktiga löner betalas ut	En djupare belysning av löneprocessen ur ett internkontrollperspektiv
	Arvoden är korrekt uträknade och korrekt utbetalade

3.2 IT

Risk	Kontrollmoment
IT-system är ej ändamålsenliga eller ej pålitliga	Ny aktuell IT-policy finns tillgänglig
	Avslutade anställningar är borttagna i katalog

3.3 Ekonomi och upphandling

Risk	Kontrollmoment
Felaktiga utbetalningar sker	Leverantörsfakturor är rätt attesterade och rätt registrerade med avseende på belopp, moms, betalningsdag, kontering
	Nyupplagda leverantörer är registrerade med rätt BG el PG
Felaktiga bokföringsordrar registreras vilket kan leda till ej korrekt redovisning	Bokföringsordrar är rätt attesterade
Felaktiga inköp sker	Nyupplagda leverantörer är korrekt upphandlade
	Inköp och fakturor följer de avtal vi har och avtalen innehåller korrekta villkor

Felaktigheter i anläggningsregistret	Anläggningar i AR finns i kommunens ägo
	Nyupplagda direktinvesteringar följer kriterier för investeringar
	Pågående Investeringar är korrekt redovisade
Ej korrekt registrerad moms	Momsen är korrekt omförd vid kontering av bil leasing fakturor
	Momsen är korrekt hanterad vid representation

3.4 Styrning

Risk	Kontrollmoment
Vår styrmodell är inte effektiv	Uppdrag är enligt plan eller vid avvikelse finns tillfredsställande förklaring
Identifierade brister eller förbättringspotentialer hanteras inte	Åtagande i revisionsrapporter genomförs

