

**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:

Processtyrt arbete. Finansavdelningen är processägare.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Löpande uppföljning.	<span style="color: red;">■</span> Felaktiga beslutsunderlag tas fram	Ökad kvalitetssäkring	Mindre avvikelse	Ökad kvalitetssäkring.	Avslutad
				Fortsätta öka kvalitetssäkringen under 2017. Förstudie om ett budgetverktyg har inletts under 2016.	Avslutad

#### Process:

#### Intern: Inköp och anskaffning

#### Arbetsätt:

Granskning av avtalsuppföljning gällande konsultfakturor.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Stickprovskontroller av konsultfakturor.	<span style="color: yellow;">■</span> Avtalstroheten är bristfällig inom kontoret och att fakturerade priser inte stämmer mot gällande avtal	Stickprov på avtalsuppföljning på konsultfakturor	Mindre avvikelse	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
		<b>Analys</b> 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
		<b>Analys</b> 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


Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
		<b>Analys</b> 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
		Stickprovsgranskning av resefakturer	Mindre avvikelser	Löpande information och utbildning kring riktlinjer om resor i tjänsten ges vid behov.	Avslutad
		<b>Analys</b> 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	Önskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Stickprovskontroller.	 Bristande efterlevnad av riktlinjer om representation, mutor och jäv			Ökad utbildning och information kring riktlinjer om representation.	Avslutad
		Stickprovsgranskning av representationsfakturor	Mindre avvikelse	Löpande information och utbildning kring riktlinjer om representation ges vid behov.	Avslutad
		<p><b>Analys</b></p> <p>För de sju granskade fakturorna 2017 finns alla underlag och uppgifter. Avvikelse (mindre) har noterats gällande attestant, momsavdrag samt kontering på konto.</p> <p>Vid momsändringar av leverantörsfakturor så får administrativa avdelningen dessa för godkännande, därmed sker även där en kontroll av fakturorna.</p>		Stickprovskontroller under 2017.	Avslutad