

BESLUTSFÖRSLAG

Intern kontroll Kommunstyrelsen: Uppföljning 2017

Kommunstyrelsen föreslås besluta:

Kommunstyrelsens uppföljning av intern kontroll 2017 godkänns

Datum

2018-02-06

Ulf Olsson

Kommunalråd

Datum

2018-02-07

Annette Carlson

Kommunalråd

- Tillstyrkes
- Alternativt förslag

Diarienummer: KS 2018-00109 1.2.3.2

Programområde 1

Handläggare: Carina Andell

Datum

2018-02-06

Magnus Widén

Ekonomichef

Carina Andell
Handläggare
033 357192

Datum
2018-02-19

Instans
Kommunstyrelsen
Dnr KS 2018-00109
1.2.3.2

Intern kontroll Kommunstyrelsen: Uppföljning 2017

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens uppföljning av intern kontroll 2017 godkänns.

Ärendet i sin helhet

Kommunstyrelsen redovisar resultatet av den interna kontrollen för 2017.

Kommunstyrelsen har under 2017 antagit attestregler, ny delegationsordning samt anvisningar för hur det interna kontrollarbetet ska bedrivas.

I enlighet med regler för intern kontroll antagna av Kommunfullmäktige den 19 oktober 2017 ska plan och riskanalys framöver redovisas i samband med budgeten. I år föreslås att riskanalysen och planen både för 2018 och 2019 kommer att redovisas i samband med budgeten.

Beslutsunderlag

1. Uppföljning intern kontroll 2017 (Kommunstyrelsen)

Ulf Olsson

Kommunalråd

Magnus Widén
Ekonomichef

Uppföljning intern kontroll - 2017 (Kommunstyrelsen)

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning	Kontrollmoment	Slutsats	Status	Status	Rapportör kontrollmoment
Ekonomi	Leverantörsfakturor	Risk för felaktiga utbetalningar till oegentliga leverantörer	9	Korrekt leverantörsfaktura, utgiften tillhör verksamheten, YY-kod korrekt finns på fakturan, F-skatt, organisationsnummer, genomgång av attestförteckningar, ej egen attest.	<p>Analys Stickprov har genomförts under maj månad 2017 och fakturorna var korrekta utifrån de uppgifter som kontrollerades med ett undantag där fakturan saknade beskrivning av den köpta tjänsten.</p> <p>Åtgärd Nämnden har under 2017 antagit attestregler samt anvisningar för dessa.</p>	✓	Avslutad	Carina Andell
Ekonomi	Representation-utbildning	Risk att riktlinjer ej följs	9	Att deltagarförteckning, att syfte framgår, samt att program bifogas, för kostnader avseende representation, utbildningar m.m. Att kostnader för representation följer skattelagstiftning samt Borås Stads riktlinjer	<p>Analys Tre stickprov vardera på konto 4772 (intern) och konto 6162 (extern) visar att deltagarförteckning saknas på fem av de sex bokförda representationskostnaderna.</p> <p>Åtgärd Detaljerad information om vad som gäller vid bokföring av representationskostnader samt i vilka fall en deltagarförteckning måste framgå har upprättats och skickats ut till alla på Stadsledningkansliet av förvaltningsekonomen i november.</p>	✓	Avslutad	Carina Andell
Ekonomi	Upphandling	Risk att Lagen om offentlig upphandling (LOU) inte följs	9	Att Borås Stads direktupphandlingsregler efterlevs	<p>Analys Stickprov på de leverantörer vars sammanlagda belopp överstiger</p>	✓	Avslutad	Carina Andell

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning	Kontrollmoment	Slutsats	Status	Status	Rapportör kontrollmoment
					<p>direktupphandlingsgränsen</p> <p>Åtgärd Utifrån en förenklad analys kan vi konstatera att vi för dessa leverantörer med få undantag har avtal. En fördjupad analys bör utföras av koncerninköp för att säkerställa att förvaltningen i alla avseenden följer reglerna för direktupphandling.</p>			
		Risk att ramavtal inte följs	9	Att inköp följer ramavtal	<p>Analys En förenklad analys ger vid handen att drygt 25% av förvaltningens inköp sker utan ramavtal. Av dessa icke-ramavtals leverantörer kan det dock finnas sådana som är underleverantörer till ramavtalsleverantörer.</p> <p>Åtgärd En fördjupad analys bör utföras av koncerninköp för att säkerställa att vi använder ramavtal i den mån det är möjligt.</p>	✓	Avslutad	Carina Andell
Personal	Personal- och lönekontroller	Risk för att felaktiga löner betalas ut.	8	Kontroll att lönerapportering sker enligt föreskrifter avseende såsom övertid/ mertidsersättning, användning av bil i tjänsten samt utlägg i tjänsten	<p>Analys Stickprov har gjorts på fyra olika ansvar under året då kontroll skett av bla attest, ersättning och bruttolön. Endast ett av de undersökta ansvaren hade vid den tidpunkten ett frånvarotillfälle som var mer än en månad gammalt och ej godkänt.</p> <p>Åtgärd Resultatet tillfredställande, inga</p>	✓	Avslutad	Carina Andell

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning	Kontrollmoment	Slutsats	Status	Status	Rapportör kontrollmoment
					åtgärder vidtas			
				Kontrollera att rätt lön betalas ut till rätt person vid rätt tidpunkt.	<p>Analys Stickprov har gjorts på fyra olika ansvar under året då kontroll skett av bla attest, ersättning och bruttolön. Endast ett av de undersökta anvarerna hade vid den tidpunkten ett frånvarotillfälle som var mer än en månad gammalt och ej godkänt.</p> <p>Åtgärd Resultatet tillfredsställande, inga åtgärder vidtas.</p>	✓	Avslutad	Carina Andell
		Personalkrytering	9	Personalkrytering Markavdelningen	<p>Analys Under året arbeta aktivt med rekryteringsfrågan med hjälp av: - Studentmedarbetaravtalet - Timanställda - Praktikplatser</p> <p>Åtgärd Rekrytering av flera medarbetare till Markavdelningen har skett under 2017 vilket ger balans mellan uppdrag och personal.</p>	✓	Avslutad	Carina Andell
Styrning och ledning	Delegation	Risk att delegationsordningen ej följs	9	Att delegationsordningen efterlevs	<p>Analys Kommunstyrelsen har under 2017 antagit en ny delegationsordning.</p> <p>Åtgärd Ingen ytterligare åtgärd är nödvändig.</p>	✓	Avslutad	Carina Andell

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning	Kontrollmoment	Slutsats	Status	Status	Rapportör kontrollmoment
		Risk att attestreglerna inte är ändamålsenliga	8	Arligt beslut fattas i KS gällande attestregler	<p>Analys Under 2017 har Kommunstyrelsen antagit nya ändamålsenliga attestregler, samt anvisningar för dessa.</p> <p>Åtgärd Översyn av attestreglerna ska årligen göras av Kommunstyrelsen.</p>	✓	Avslutad	Carina Andell
Egen verksamhet	Verksamhetskontroller	Risk för att verksamheten inte sköts på ett ändamålsenligt sätt.	8	Uppföljning	<p>Analys Kontinuerlig uppföljning genom 10-dagars, tuppsamtal, pluppsamtal samt budgetuppföljningar har under 2017 genomförts enligt plan.</p> <p>Åtgärd Risken att verksamheten inte sköts på ändamålsenligt sätt behöver brytas ner i en mer specificerad riskanalys, för att få fram tydliga kontrollmoment samt mätbarhet.</p>	✓	Avslutad	Carina Andell
		Måloppfyllelse	9	Uppföljning - Risk att mål och uppdrag avseende ekonomi och verksamhet från KF inte uppfylls.	<p>Analys Uppdrag och indikatorer har kommenterats och rapporterats med nuvarande status i tertial- och bokslutsrapporterna.</p> <p>Åtgärd Risken behöver brytas ner i en mer specificerad riskanalys, för att få fram tydliga kontrollmoment samt mätbarhet.</p>	✓	Avslutad	Carina Andell
		Risk för att verksamheten inte	12	Att verksamheterna inte tappar effektivitet under 2017 på grund av omorganisationen	<p>Analys Under året har 10-dagars</p>	✓	Avslutad	Carina Andell

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning	Kontrollmoment	Slutsats	Status	Status	Rapportör kontrollmoment
		sköts på ett ändamålsenligt sätt			<p>rapporterats av förvaltningarna och Tupp-samtal har hållits kontinuerligt. Inga negativa budgetavvikelser hänförliga till omorganisationsarbetet har framkommit.</p> <p>Åtgärd Inga ytterligare åtgärder kring omorganisationen. Risker för att verksamheten inte sköts på ett ändamålsenligt sätt måste framöver brytas ner i en specificerad riskanalys, för att få fram tydliga kontrollmoment samt mätbarhet.</p>			