

Intern kontroll uppföljning 2017

Under hösten 2017 antogs reviderade riktlinjer för intern kontroll av Kommunstyrelsen. Förändringen innebär att arbetet med intern kontroll skulle harmoniseras budget- och bokslutsprocessen. Detta innebär i sin tur att årsbokslut 2017 är första tillfället som den interna kontrollen skulle följas upp i samband med bokslut. Som en följd av förändringen har inte samtliga nämnder hunnit ta fram nödvändigt material att redovisa tillsammans med bokslutet. Detta måste bli ett utvecklingsområde inför kommande år.

Centrala kontrollmoment var under 2017;

- Andel leverantörsfakturor betalade efter förfallodag
- Antal felaktiga löner som behövs rättas centralt
- Avtalstrohet

Statistik per enhet har tagits fram centralt gällande de två kontrollmomenten andel sena leverantörsfakturor samt antal felaktiga löner. Dock upptäcktes att möjligheten saknades att på ett tillförlitligt sätt ta fram motsvarande statistik gällande avtalstroheten centralt, då avtalen numer tecknas ute i verksamheterna. Respektive enhet/förvaltning behöver därför bilda sig en egen uppfattning kring utfallet för denna kontrollpunkt.

Det övergripande syftet med kontrollmomenten andel sena leverantörsfakturor och antal felaktiga löner är att visa på områden där rutinerna behöver förfinas. Uppföljningen visar att denna förbättringspotential finns inom flera verksamheter.

Leverantörsfakturor helår 2017	Totalt antal fakturor	Antal sena >1 v	Andel
Produktionsstyrelsen	24 103	1 273	5,3%
Kommunfullmäktige	61	17	27,9%
Kommunstyrelsen	6 325	473	7,5%
Kultur- och fritidsnämnden	1 461	114	7,8%
Skolnämnden	666	54	8,1%
Vård- och omsorgsnämnden	4 003	344	8,6%
Byggnadsnämnden	897	59	6,6%
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	202	8	4,0%
Socialnämnden	4 328	456	10,5%
Centralt	163	7	4,3%
Totalt	42 209	2 805	6,6%

Antal felaktiga löner helår 2017	
Produktionsstyrelsen	177
Kommunfullmäktige	0
Kommunstyrelsen	8
Kultur- och fritidsnämnden	0
Skolnämnden	2
Vård- och omsorgsnämnden	7
Byggnadsnämnden	2
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0
Socialnämnden	18
Totalt	214

Enligt anvisningarna ska respektive förvaltning och enhet komplettera med de kontrollmoment som är mest relevanta utifrån förvaltningens och enhetens egen risk/väsentlighetsanalys. Generellt kan sägas att de kontrollmoment som valts ut har av förvaltningarna bedömts som viktiga att antingen förbättra eller bevaka av någon annan anledning. I och med att kontrollmomenten har funnits med i förvaltningarnas internkontrollplaner under året så har de också fått sitt efterfrågade fokus.

Fokus inför kommande år behöver vara att utveckla processerna och rutinerna kring intern kontroll för att uppnå bakomliggande syften såsom riskminimering, effektivitet och säkerställandet att organisationen nyttjar tillgängliga resurser på rätt sätt.