



§ 27

DNR 2016-000356

### **Internkontroll – uppföljning ekonomi**

#### Sammanfattning

Ekonomichef Linda Rudenwall redogör för den internkontroll som gjorts för Vårgård och Herrljunga kommuner under årets första åtta månader.

#### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2016-09-20

Internkontroll, rapport

#### Förslag till beslut

Förvaltningens förslag till beslut:

- Servicenämnden tar emot informationen.

#### Beslutsgång

Ordföranden frågar om förvaltningens förslag till beslut antas och finner att så sker.

#### Servicenämnden Ekonomi/Personals beslut

1. Servicenämnden tar emot informationen.

---

**Expedieras till:** Kommunstyrelsen Herrljunga  
**För kännedom till:**



2016-09-19

## Uppföljning enligt intern kontrollplan 2016

Verksamhet	Ansvarig chef
Process	

Genomförande	Kontrollansvarig:  Deltagare från enhet:  Metod
Resultat Kontrollmoment	<input type="checkbox"/> Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning <input type="checkbox"/> Rutinen fungerar men behöver utvecklas <input type="checkbox"/> Dokumenterad rutinbeskrivning saknas <input type="checkbox"/> <SKRIV HÄR> <input type="checkbox"/> <SKRIV HÄR> <input type="checkbox"/> Följande avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats: <SKRIV AVVIKELSER >
Kommentarer till resultat av granskning:	Dröjsmålsränta mån januari-augusti uppgår till 61 tkr. Till detta tillkommer ränta debiterad på "nästa faktura" från leverantör som i vissa fall konteras tillsammans med den vanliga kostnaden. Förutom avgifter pga påminnelser kostar den tid som ekonomiavdelningen lägger på att hantera påminnelser, ta emot telefonsamtal från leverantörer som inte ha fått betalt samt i vissa fall påminna de som har dröjt med fakturahantering.
Åtgärdsförslag	Tydligare information om konsekvenser av sena betalningar.
Följande åtgärder har vidtagits sen förra kontrolltillfället	Information om hur fakturor cirkuleras även om de inte är konterade har tagits fram och kommunicerats ut till användare.

Kontroll utförd datum
Kontrollansvarig



2016-09-22

## Uppföljning enligt intern kontrollplan 2016

Verksamhet	Ansvarig chef
Process	

<b>Genomförande</b>	Kontrollansvarig:  Deltagare från enhet:  Metod
<b>Resultat</b> Kontrollmoment	<input type="checkbox"/> Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning <input type="checkbox"/> Rutinen fungerar men behöver utvecklas <input type="checkbox"/> Dokumenterad rutinbeskrivning saknas <input type="checkbox"/> <SKRIV HÄR> <input type="checkbox"/> <SKRIV HÄR> <input type="checkbox"/> Följande avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats: <SKRIV AVVIKELSER >
<b>Kommentarer till resultat av granskning:</b>	Dröjsmålsränta mån januari-augusti uppgår till 4 tkr. Till detta tillkommer ränta debiterad på "nästa faktura" från leverantör som i vissa fall konteras tillsammans med den vanliga kostnaden. Förutom avgifter pga påminnelser kostar den tid som ekonomiavdelningen lägger på att hantera påminnelser, ta emot telefonsamtal från leverantörer som inte ha fått betalt samt i vissa fall påminna de som har dröjt med fakturahantering. En del av kostnden består också av att ursprungsfakturan ej har kommit fram.
<b>Åtgärdsförslag</b>	Tydligare information om konsekvenser av sena betalningar. Utreda och åtgärda orsaker till att ursprungsfakturer inte kommer fram.

Kontroll utförd datum
Kontrollansvarig



2016-09-13

## Uppföljning enligt intern kontrollplan 2016

Verksamhet	Ansvarig chef
Process	

<b>Genomförande</b>	Kontrollansvarig:  Deltagare från enhet:  Metod
<b>Resultat</b> Kontrollmoment	<input type="checkbox"/> Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning <input type="checkbox"/> Rutinen fungerar men behöver utvecklas <input type="checkbox"/> Dokumenterad rutinbeskrivning saknas <input type="checkbox"/> <SKRIV HÄR> <input type="checkbox"/> <SKRIV HÄR> <input type="checkbox"/> Följande avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats: <SKRIV AVVIKELSER >
<b>Kommentarer till resultat av granskning:</b>	<p>Ekonom respektive redovisningsansvarig har kontrollerat 30 leverantörsfakturor varje månad. Vissa månader är urvalen helt slumpmässiga, andra månader har fakturor inom vissa särskilda kategorier kontrollerats. Så här ser urvalet ut:</p> <p>Januari: Konto kurs och hotell. Finns inga ramavtal. Dock som grund vi ska beställa via intranätet till Resia. Om inte hotellet bokas i samband med själva kursen.</p> <p>Februari: Moms = 0 kr.</p> <p>Mars: Helt slumpmässigt</p> <p>April: Slumpmässigt urval bland fakturor över 100 tkr.</p> <p>Maj: Slumpmässigt urval bland fakturor över 500 kr där moms avviker från de vanliga momssatserna (6, 12 respektive 25%)</p> <p>Juni: Leverantör med motpart 870 (företag) där momsbelopp är 0 kr.</p> <p>Juli: Helt slumpmässigt</p> <p>Augusti: De 30 fakturorna med högst belopp.</p> <p>Sammanlagt 240 fakturor har kontrollerats.</p> <p><b>Inköp</b></p> <p>Små mängder förbrukningsvaror har köpts utanför avtal. I övrigt har befintliga avtal och inköpsrutiner följts för kontrollerade fakturor.</p> <p><b>Kontering</b></p> <p>Små avvikelser i konteringen upptäckta, främst i kontrollerna avseende</p>

Datum

maj och juni. I maj består avvikelsen i att hela fakturans kostnad är konterad på ett kostnadskonto trots att en del avser dröjsmålsavgift/ränta från en tidigare faktura. I juni består avvikelsen av att det inte är ett företag d.v.s. motparten är fel. Eftersom motpart är från leverantörsregistret har detta åtgärdats där.

### Periodisering

Några avvikelser där kostnaden borde ha periodiserats. Attestant har underrättats.

### Jäv

2 fakturor (en avseende konferensavgift och en avseende hotell) där attestanten själv har deltagit. Information till attestanten om vidarecirkulation till överordnad chef.

### Moms

Inga avvikelser har påträffats.

### Attest

Kontroll har gjorts på att rätt person attesterat. I några fall har budgetansvarig delegerat beslutsattesträtten upp till en viss nivå till annan person. Några fakturor är därmed attesterade av annan än budgetansvarig men detta är ok enligt attestlistan. (Ersättare kan endast gå in om ordinarie beslutsattestant lagt frånvaro i fakturahanteringssystemet)  
Överordnad chef har attesterat i vissa fall vilket är helt i sin ordning.

### Betalning

Kontroll har gjorts på att bankgiro går till den som anges vara leverantör. Inga avvikelser har konstaterats.  
Vissa fakturor är inte betalda i tid. Av de 240 fakturorna som kontrollerats har 68 fakturor betalats för sent. Av dessa är 19 fakturor betalda mer än 5 dagar för sent.

### Åtgärdsförslag

Ekonomienheten föreslår samma åtgärdsförslag som i uppföljningen för 2015 då dessa endast är delvis genomförda.

(1) Information på intranätet när det gäller anteckningar på representationsfakturor samt konteringen av dessa.

(2) Information på intranätet om jävsreglerna samt förtydligande i nytt attestreglement.

(3) Information på intranätet om hur man hanterar samlingsfakturor.

Följande åtgärder har vidtagits sen förra kontrolltillfället

Information om fakturahantering till beslutsattestanter via controllers.

Kontroll utförd datum

Kontrollansvarig



2016-09-22

## Uppföljning enligt intern kontrollplan 2016

Verksamhet	Ansvarig chef
Process	

<b>Genomförande</b>	Kontrollansvarig:  Deltagare från enhet:  Metod
<b>Resultat</b> Kontrollmoment	<input type="checkbox"/> Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning <input type="checkbox"/> Rutinen fungerar men behöver utvecklas <input type="checkbox"/> Dokumenterad rutinbeskrivning saknas <input type="checkbox"/> <SKRIV HÄR> <input type="checkbox"/> <SKRIV HÄR> <input type="checkbox"/> Följande avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats: <SKRIV AVVIKELSER >
<b>Kommentarer till resultat av granskning:</b>	<p>Ekonom har kontrollerat 30 leverantörsfakturer varje månad. Vissa månader är urvalen helt slumpmässiga, andra månader har fakturer inom vissa särskilda kategorier kontrollerats. Så här ser urvalet ut:</p> <p>Januari: Konto kurs och hotell. Finns inga ramavtal. Dock som grund vi ska beställa via intranätet till Resia. Om inte hotellet bokas i samband med själva kursen.</p> <p>Februari: Moms = 0 kr.</p> <p>Mars: Helt slumpmässigt</p> <p>April: Slumpmässigt urval bland fakturer över 100 tkr.</p> <p>Maj: Slumpmässigt urval bland fakturer över 500 kr där moms avviker från de vanliga momssatserna (6, 12 respektive 25%)</p> <p>Juni: Leverantör med motpart 870 (företag) där momsbelopp är 0 kr.</p> <p>Juli: Helt slumpmässigt</p> <p>Augusti: De 30 fakturorna med högst belopp.</p> <p>Sammanlagt 240 fakturer har kontrollerats.</p> <p><b>Inköp</b></p> <p>Små mängder förbrukningsvaror har köpts utanför avtal. I övrigt har befintliga avtal och inköpsrutiner följts för kontrollerade fakturer.</p> <p><b>Kontering</b></p> <p>Små avvikelser i konteringen upptäckta. Några exempel är: - faktura som avser både kurs och logi har helt bokförts på konto för</p>

Datum

kurs.

- hela fakturans kostnad är konterad på ett kostnadskonto trots att en del avser dröjsmålsavgift/ränta från en tidigare faktura  
- motpart ärvs från leverantörsregistret och har i några fall varit felaktigt.  
Detta har åtgärdats i leverantörsregistret.

### **Periodisering**

Några avvikelser där kostnaden borde ha periodiserats eller felaktigt har periodiserats. Attestant har underrättats.

### **Jäv**

En faktura avseende konferensavgift där attestanten själv har deltagit. Information till attestanten om vidarecirkulation till överordnad chef. Några fall där anteckning om deltagare saknas går det inte att avgöra. Respektive attestant kontaktas.

### **Moms**

Få avvikelser har påträffats. T.ex. vid inköp av resebiljetter via ombud där det eventuellt skulle vara möjligt att lyfta moms med ett kompletterande underlag.

### **Attest**

Kontroll har gjorts på att rätt person attesterat. I några fall har budgetansvarig delegerat beslutsatsträtten upp till en viss nivå till annan person. (Ersättare kan endast gå in om ordinarie beslutsattestant lagt frånvaro i fakturahanteringssystemet)  
Överordnad chef har attesterat i vissa fall vilket är helt i sin ordning.

### **Betalning**

Kontroll har gjorts på att bankgiro går till den som anges vara leverantör. Inga avvikelser har konstaterats.  
Vissa fakturor är inte betalda i tid. Av de 240 fakturorna som kontrollerats har 13 fakturor betalats för sent. Av dessa är 8 fakturor betalda mer än 5 dagar för sent.

### **Åtgärdsförslag**

Ekonomienheten föreslår åtgärdsförslag enligt nedan.

- (1) Information på intranätet när det gäller anteckningar på representationsfakturor samt konteringen av dessa.
- (2) Information på intranätet om jävsreglerna samt förtydligande i nytt attestreglement.
- (3) Information på intranätet om hur man hanterar samlingsfakturor.
- (4) Information till attestanter om periodisering.

Kontroll utförd datum

Kontrollansvarig