



Kommunstyrelsen

## Uppföljning del av intern kontrollplan 2017

### Ärendebeskrivning

Enligt kommunens reglemente för intern kontroll ska nämnderna varje år, senast vid årets sista sammanträde, anta en intern kontrollplan med kontrollmål för kommande år. Dessutom ska kommunstyrelsen senast vid novembersammanträdet besluta om kommungemensamma kontrollmål. Denna plan och de kommungemensamma målen ska följas upp av nämnderna som senast i samband med upprättande av årsanalysen ska rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen.

Denna skrivelse redovisar granskning av två kommungemensamma kontrollmål inom planen för intern kontroll 2017.

### Beredning

Kontrollmål **Betalning av leverantörsfakturor** - kontroll av att bildningsförvaltningens leverantörsfakturor blivit betalda enligt förfallodagen. Av bildningsförvaltningens ca 1000 leverantörsfakturor bokförda under augusti månad har stickprov gjorts på 100 fakturor. 64 fakturor i urvalet blev betalda enligt förfallodagen samt 36 blev betalda efter förfallodagen. Bildningsförvaltningen får årligen runt 20000 leverantörsfakturor, vilket innebär att om alla leverantörer fakturerar förseningsavgifter kan dessa uppgå till ca 3,2 mnkr.

Kontrollmål **Redovisning av kostnader** - samma underlag som ovanstående kontrollmål har kontrollerats och resultatet visar att 86% av leverantörsfakturorna är konterade på rätt kodsträng samt 14% är felaktigt konterade eller att bedömning inte kan göras.

I tre fall upptäcktes att deltagarlistor eller program saknades avseende fakturor för intern representation. I två fall hänvisade fakturan till inköpskvitton som inte fanns bifogade i ekonomisystemet.

### Slutsats

Av ovan framgår att prioriterade områden att arbeta vidare med är att se till att beslutsattestant finns tillgänglig även under sommarlov och semesterperiod för att se till att leverantörsfakturor blir betalda enligt förfallodag samt att säkerställa att erforderliga fakturabilagor finns scannade till fakturorna i ekonomisystemet.

Ytterligare förslag på åtgärd är att genomföra en utbildning i generell fakturahantering för att öka kunskapen hos berörd personal.