

# Uppföljning internkontrollplan Kommunstyrelsen delårsbokslut 2019

## Prognoser ●

Ekonomienheten har tagit fram interna rutiner för hur uppföljningar med de budgetansvariga ska gå till och checklistor har tagits fram för att underlätta arbetet. Anvisningarna har följts ganska bra men i och med att det har varit många nyanställda har fler uppföljningar skett än vad anvisningarna säger. Mallen har visats sig passa bäst vid den första prognosen för året samt för kontorscheferna.

Åtgärder: Ekonomienheten har satt in extra resurser mot BUN för att kunna erbjuda så bra stöd som möjligt. Utbildningar i IoF har genomförts med ett stort antal deltagare och med väldigt bra respons. Upplevelsen är att det har blivit mindre rättningar efter utbildningarna vilket leder till bättre fokus på rätt saker vid prognostillfällena.

## Budget ●

Ekonomienheten har arbetat fram anvisningar för de olika delarna i budgetarbetet som utgår från beslutat årshjul. Dessa anvisningar och framtagna beslutsunderlag har inte efterlevts fullt ut. Bland annat valde politiken att flytta beslutet kring investeringsbudget till justeringstillfället november i år. Det innebär justeringstillfället blir mer omfattande och i kombinationen med att detaljbudgetarbetet äger rum just blir trycket på ekonomienheten under denna period mycket stort.

Åtgärder: Inga särskilda åtgärder tagits fram förutom att arbetet vid justeringstillfället blir mer omfattande och kräver mer resurser.

## Styrande dokument ●

De styrande dokument som har granskats vid delårsbokslutet är: Riktlinjer finansverksamheten, Riktlinjer intern kontroll och Riktlinjer investeringar. Alla delar har inte granskats vid delårsbokslutet utan en större granskning sker vid helårsbokslutet.

Riktlinjer finansverksamheten: Inga avvikelser har upptäckts på de granskningar som har genomförts.

Riktlinjer intern kontroll: Alla nämnder har inte följt anvisningar och beslutsunderlag.

Ärendehantering i Platina är bristfällig då de interna kontrollerna inte ligger som egna ärenden utan i delårsbokslutsärendet, detta leder till att det är svårt att följa upp den interna kontrollen.

Åtgärd: För att undvika brister i efterlevnaden av beslutade styrdokument bör informationsinsatserna i samband med beslutade styrdokument utvecklas.

Riktlinjer investeringar: Vissa kontor som bara har raminvesteringar redovisar inte investeringarna i sina prognoser.

## Delårsbokslut ●

En kontroll har genomförts för att se så att alla uppbokningar och periodiseringar gjorts vid delårsbokslutet 2018. Vissa fakturor har hittats vid kontrollerna men detta är åtgärdat innan delårsbokslutet har blivit sammanställt.

## **Återsökningar migrationsmedel ●**

Inga avvikelser identifierade.

## **Leverantörsreskontra ●**

Vi får in flertalet påminnelser varje dag med obetalda fakturor, detta är något som behöver förbättras.

Åtgärd: Utbildningar i IoF har genomförts med ett stort antal deltagare och med väldigt bra respons.