



MELLERUDS
KOMMUN

Intern kontroll

Uppföljning 4 – bokslut

Nämnd: Kommunstyrelsen, kommunstyrelseförvaltningen

Datum: 24 april 2020

Beslutsnummer:

ARBETS MATERIAL

Innehållsförteckning

1	Kontroll uppföljning.....	3
2	Uppföljning åtgärder.....	4
3	Uppföljning kontroller.....	6
4	Rapporterade avvikelser.....	7
5	Rapportering till nämnd.....	8
6	Rapportering till Kommunstyrelsen	9

ARBETSMATERIAL

1 Kontroll uppföljning

Dokumentation av den interna kontrollen och avvikelser

Arbetet mot bakgrund av de av nämnden beslutade åtgärderna ska dokumenteras i Stratsys. Dokumentationen utgör underlag dels för rapportering till de förtroendevalda, dels för beslut om åtgärder och utveckling av arbetet.

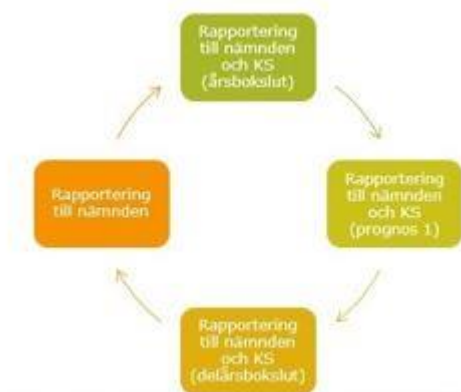
Det är viktigt att dokumentera kontrollerna och resultatet av både lyckade kontroller och avvikelser.

Följ upp och rapportera resultat

Minst en gång per kvartal, i samband med prognos/bokslut ska nämnden följa upp hur arbetet med intern kontroll fortlöper. Av nämndens årsarbets-hjul ska det framgå när uppföljning av den interna kontrollen ska ske. Uppföljningen ska ta upp vissa specifika frågor (se intenkontrollplanen).

I anslutning till de ekonomiska prognostillfällena ska nämnden rapportera resultatet av arbetet med den interna kontrollen till kommunstyrelsen: när första prognos redovisas till fullmäktige, i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Rapporteringen består dels av ett skriftligt underlag som hämtas ur Stratsys, dels en muntlig rapport från presidiet vid bokslutsdialogen. Vid rapportering till styrelsen ska även skriftlig rapportering ske till kommunens revisorer.

Kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för intern kontroll och föranstaltar om förbättringar i de fall de behövs med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter. Uppgiften är en del i styrelsens uppsiktsplikt över nämnderna. I samband med nämndernas rapportering till styrelsen kallas även kommunens bolag och de kommunalförbund som kommunen deltar. Syftet är att styrelsen även ska informera sig om hur den interna kontrollen fungerar inom dessa verksamheter.



Figur 4. Process för rapportering till nämnden och kommunstyrelsen.

Avvikelser

Det är viktigt att dokumentera kontrollerna och resultatet av både lyckade kontroller och avvikelser. Vid identifierade avvikelser ska rapportering ske enligt kontrollplanen. En avvikelse innebär per automatik en förväntan om att bristen ska rättas till. Dokumentera även vidtagna åtgärder med anledning av avvikelsen.





Vid identifierad avvikelse vid kontroll som utförs av central förvaltning ska genast dels ansvarig chef kontaktas liksom berörd förvaltning.

Avvikelser som identifieras inom en förvaltning ska genast rapporteras till nämnden.

Identifierade avvikelser och vidtagna åtgärder ska rapporteras till nämnden och kommunstyrelsen senast vid ordinarie rapportering.

2 Uppföljning åtgärder




2.1 Uppföljning åtgärder

Riskanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig + Rapporteringsansvarig	Startdatum + Avstämningsdatum + Slutdatum	Kommentar 2020
<p>Kontantering (central risk) Risk är dels att pengar hamnar i fel ficka. Dels att personalen utsätts för rånrisk i samband med kontantering.</p>	4	<p>Regelverket för kontantering Göra färdigt och implementera regelverket för kontantering</p>	 Pågående	Annika Wennerblom Emma Lindquist	2020-01-01 2020-12-31	
<p>Representation (central risk) bör arbetas med 2019 Risken vid representation är att redovisningskraven ej följs.</p>	4	<p>Att rutinen för representation blir känd i verksamheterna Att rutinen för representation blir känd i verksamheterna</p>	 Ej genomförd	Jeanette Johansson	2020-01-01 2020-12-31	
<p>Behov av ramavtal (central risk) Det finns ett stort behov av avtal för inköp. Idag finns få avtal.</p>	9	<p>Ta fram plan för behov av ramavtal I samverkan med övriga förvaltningar, och eventuellt andra kommuner, ta fram en plan för behov av ramavtal med utgångspunkt i befintliga avtal samt o föreslå områden med behov av nya ramavtal utifrån av omfattningen av inköp</p>	 Pågående	Sophia Vikström (borttagen) Björn Lindquist	2019-03-19 2020-12-31	
<p>Program för kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare enligt KL (central risk) Bristande insyn samt uppföljning av avtal med externa utförare av kommunala uppdrag.</p>		<p>Ta fram plan för redovisning av externa utförare av kommunala uppdrag till KF Ta fram program med mål och riktlinjer för sådana kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare (KL 5:3). I programmet ska det också anges hur fullmäktiges mål och riktlinjer ska följas upp och hur allmänhetens insyn ska tillgodoses.</p>	 Pågående	Sophia Vikström (borttagen) Mario Vasquez (borttagen)	2019-05-01 2020-12-31	

Risikanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig + Rapporteringsansvarig	Startdatum + Avstämningsdatum + Slutdatum	Kommentar 2020
Delegering (central risk) Ej följsamhet av delegering, inkl. anmälan av delegeringsbeslut. Brist på utbildning om hur det ska fungera.	Genomlysning av delegationsordningen Gå igenom gällande delegationsordning och ta fram förslag till eventuellt behov av revidering.	👇 Ej genomförd	Sophia Vikström (borttagen) Jeanette Johansson	2020-01-01 2020-12-31		
	Utbildning Utbildning för befattningar som fått delegation och bl.a. innefatta vad delegation innebär och återrapportering.	👇 Ej genomförd	Sophia Vikström (borttagen) Mario Vasquez (borttagen)	2020-01-01 2020-12-31		
Informationssäkerhet Brister i arbetet med informationssäkerhet.	Identifiera vad som behöver säkras upp för informations-säkerhetsarbetet Identifiera vad som behöver säkras upp i inom kommunens informationssäkerhetsarbete. Det behöver vara tydligt vem som har vilket uppdrag. Bör kontrolleras under 2019	▶ Pågående	Sophia Vikström (borttagen) Torbjörn Svedung	2018-03-19 2020-12-31		

3 Uppföljning kontroller

3.1 Uppföljning kontroller

Riskanalys	Risk	Kontroll	Status	Ansvarig + Rapporteringsansvarig	Startdatum + Avstämningsdatum + Slutdatum	Kommentar
Uppföljning av avtalstrohet (central risk) Uppföljning av avtalstrohet saknas		Kontroll av avtalstrohet Ekonomenheten ska se om och i vilken omfattning förvaltningarna köper eller inte köper av en avtalsleverantör.	 Pågående	Sophia Vikström (borttagen) Björn Lindquist	2018-03-19 2020-04-30, 2020-08-30, 2020-12-30 2020-12-31	
		Stickprovskontroll av leverantörer under beloppet för direktupphandling Stickprovskontroll av leverantörer under beloppet för direktupphandling	 Ej genomförd	Sophia Vikström (borttagen) Björn Lindquist	2019-02-19 2020-01-31, 2020-02-29, 2020-03-29, 2020-04-29, 2020-05-29, 2020-06-29, 2020-07-29, 2020-08-29, 2020-09-29, 2020-10-29, 2020-11-29, 2020-12-29 2020-12-31	
Diarietföring och utlämnande av handlingar (central risk) Diarietförs alla allmänna handlingar som ska diarietföras? Kunskap om hantering vid begäran om utlämning av handlingar. Hantering av sekretess (utbildning och tillämpning)		Ingen kontroll innan utbildning och tydliga rutiner	 Ej genomförd	Sophia Vikström (borttagen)	2018-03-19 2018-12-31	

4 Rapporterade avvikelser

Kommentar avvikelse

Inga avvikelser har redovisats.

ARBETSMATERIAL

5 Rapportering till nämnd

Att diskutera på nämnden:

- Uppföljning av tidigare åtgärder p.g.a. avvikelser och åtgärdsplanen
- Uppföljning att kontroll skett enligt plan.
- Resultatet av genomförda kontroller.
- Eventuella avvikelser och åtgärd mot bakgrund av avvikelsen.
- Hur arbetet med intern kontroll kommuniceras.
- Övriga frågor.

Kommentarer

Inga avvikelser har redovisats.

Förvaltningen behöver utse nya ansvariga för utförande av kontroller och åtgärder på grund av att personerna inte längre finns kvar i organisationen.

6 Rapportering till Kommunstyrelsen

Att diskutera i Kommunstyrelsen:

- Uppföljning av tidigare åtgärder p.g.a. avvikelser och åtgärdsplanen.
- Genomförda kontroller jämfört med nämndens interna kontrollplan
- Resultatet av genomförda kontroller och åtgärder
- Konstaterade avvikelser
- Åtgärder mot bakgrund av konstaterade avvikelser
- Kommentarer till uppföljningen som klargör och utvecklar vad som uppnåtts arbetet, effekten av arbetet med intern kontroll samt hur nämnden ska komma till rätta med avvikelserna.
- Hur arbetet med intern kontroll kommuniceras.
- Sist ska en utvärdering av hur arbetet med intern kontroll fungerar framgå - dels det som fungerar bra, dels det som behöver utvecklas.

ARBETSMAATERIAL