



**MELLERUDS
KOMMUN**

Intern kontroll

Uppföljning 1 – april

Nämnd:

Datum:

Beslutsnummer:

Innehållsförteckning

1	Kontroll uppföljning.....	4
2	Uppföljning åtgärder.....	5
3	Uppföljning kontroller.....	8
4	Rapporterade avvikelser.....	9
5	Rapportering till nämnd.....	10
6	Rapportering till Kommunstyrelsen	11

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.

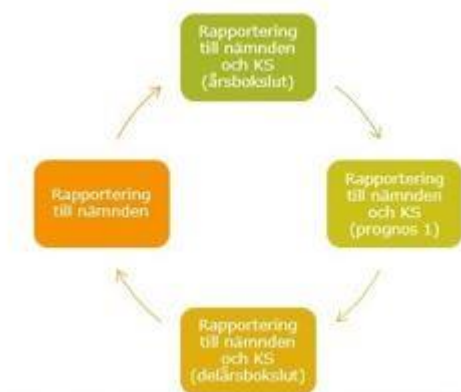
Avvikelser

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.














Figur 4. Process för rapportering till nämnden och kommunstyrelsen.

2 Uppföljning åtgärder

2.1 Uppföljning åtgärder

Riskanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig + Rapporteringsansvarig	Startdatum + Avstämningsdatum + Slutdatum	Kommentar
 Kontanthantering (central risk) Risk är dels att pengar hamnar i fel ficka. Dels att personalen utsätts för rånrisk i samband med kontanthantering.	4	Göra färdigt och implementera regelverket för kontanthantering	 Pågående	Sophia Vikström Björn Lindquist	2019-03-01 2019-12-31	Kvartal 1 2019 2019-04-10 Diskussion har påbörjats med banken för att finna andra lösningar än kontanter. Banken erbjuder numera "kontantkort" även till minderåringar. Kommunen tar emot kortbetalningar och även swish på de flesta försäljningsställen. Utveckling av rutiner pågår fortfarande (Björn Lindquist)
 Representation (central risk) bör arbetas med 2019 Risken vid representation är att redovisningskraven ej följs.	6	Att rutinen för representation blir känd i verksamheterna	 Ej genomförd	Sophia Vikström	2019-01-01 2019-06-30	
 Behov av ramavtal (central risk) Det finns ett stort behov av avtal för inköp. Idag finns få avtal.	12	Ny funktion med upphandlingskunskap Definiera och implementera ny befattning med upphandlingskompetens inom ekonomienheten.	 Genomförd	Sophia Vikström Björn Lindquist	2018-03-19 2018-12-31	Kvartal 4 2018 2019-02-07 Upphandlingsreglementet har antagits av kommunfullmäktige (Sophia Vikström)
		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	 Pågående	Sophia Vikström Björn Lindquist	2019-03-19 2019-09-01	Kvartal 1 2019 2019-04-10 En arbetsmodell för styrning och presentation av planerade, pågående och avslutade upphandlingar är framtagen. Modellen används av samtliga samarbetskommuner och inkluderar upphandlingar som vi gör åt varandra. Det är framförallt Samhällsbyggnadsförvaltningen som aktivt använder upphandlingsresurserna (Björn Lindquist)

Risakanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig + Rapporteringsansvarig	Startdatum + Avstämningsdatum + Slutdatum	Kommentar
 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.	12	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.	 Ej genomförd	Sophia Vikström Mario Vasquez	2019-05-01 2019-09-15	Kvartal 4 2018 2019-02-07 Inte genomförs utan planeras att genomföras våren 2019 (Sophia Vikström)
 Egna utlägg via lön (central risk) Risken är egna utlägg via lön i samband med köp utan rekvisition, faktura eller felaktig attestant.	6	Kartläggning Kartlägg egna utlägg via lön samt utred behov av regler för egna utlägg.	 Pågående	Sophia Vikström Björn Lindquist, Jeanette Johansson	2018-03-19 2019-03-31	Kvartal 1 2019 2019-04-10 Kartläggningen är slutförd och vi har ett förslag till åtgärd. Kommer att presenteras för KLG när det bereds tillfälle. När vi komit överens om åtgärder är uppdraget genomfört (Björn Lindquist)
 Jäv Risk för jäv på grund av nära relationer.	8	Utbildning	 Pågående	Sophia Vikström	2019-01-01 2019-12-31	Kvartal 1 2019 2019-05-07 Grundläggande utbildning anående jäv har gjorts för kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare (Sophia Vikström)
 Delegering (central risk) Ej följsamhet av delegering, inkl. anmälan av delegeringsbeslut. Brist på utbildning om hur det ska fungera.	6	Genomlysning av delegationsordningen Gå igenom gällande delegationsordning och ta fram förslag till eventuellt behov av revidering.	 Ej genomförd	Sophia Vikström Mario Vasquez	2019-05-01 2019-12-31	
		Utbildning Utbildning för befattningar som fått delegation och bl.a. innefatta vad delegation innebär och återrapportering.	 Ej genomförd	Sophia Vikström Mario Vasquez	2018-09-19 2018-12-31	
 Diarieföring och utlämnande av handlingar (central risk) Diariieförs alla allmänna handlingar som ska diariieföras? Kunskap om hantering vid	8	Tillgängliggöra utbildningspaket Tillgängliggör utbildningspaket och informationsmaterialet om diariieföring, allmänna handlingar och begäran om utlämning av handlingar.	 Pågående	Sophia Vikström Ingrid Engqvist	2019-03-01 2019-06-01	Kvartal 1 2019 2019-05-07 Utbildning angående allmänna handlingar och diariieföring har gjorts (Sophia Vikström)

Risakanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig + Rapporteringsansvarig	Startdatum + Avstämningsdatum + Slutdatum	Kommentar
begäran om utlämning av handlingar. Hantering av sekretess (utbildning och tillämpning)		Utbilda nyanställda Utbilda nyanställda om diarieföring och utlämnande av handlingar	👇 Ej genomförd	Sophia Vikström Ingrid Engqvist	2019-02-28 2019-12-31	
		Utbildningspaket och informationsmaterial Ta fram utbildningspaket om och informationsmaterial till alla anställda om diarieföring, allmänna handlingar och begäran om utlämning av handlingar	❌ Genomförd med avvikelser	Sophia Vikström Ingrid Engqvist, Anna Granlund	2018-10-01 2019-06-01	Kvartal 4 2018 2019-02-07 Chefsekreterare har genomfört utbildningar i diarehantering under kvartal 4 (Sophia Vikström)
Följsamhet enligt dataskyddsförordningen Brist på resurser när den nya förordningen träder ikraft.	9	Ta fram handlingsplan Ta fram handlingsplan med kostnader för anpassning till dataskyddsförordningen	✅ Godkänd	Sophia Vikström Torbjörn Svedung	2018-03-19 2018-05-25	
Informationssäkerhet Bristar i arbetet med informationssäkerhet.	12	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	2018-03-19 2019-12-31	Kvartal 2 2019 2019-05-07 Informationssäkerhetsansvarig/dataskyddsombud är anställd. Börjar 6 maj (Sophia Vikström)
Kränkningar på kommunens FB-sida Dåliga rutiner, bristande kunskaper hos personer med redigeringsbehörighet och risk för kapning av kontot (åsiktsyttringar, kränkningar) samt att det är förfä personer som är behöriga.	16	Översyn av kommunens beslut (användarregler för FB) av att använda Facebook Repetitionsutbildning om användning av kommunens FB för de som är behöriga	👇 Ej genomförd	Sophia Vikström	2019-01-01 2019-12-31	Kvartal 1 2019 2019-05-07 Planeras att genomföras då kommunikatör är anställd (Sophia Vikström)
Personssäkerhet i simhallen Risk för läckor av kemikalier. Risk för ofredande.	12	Ta fram rutin Ta fram en dokumenterad rutin för förebyggande arbete för samt vid läcka av kemikalier	▶ Pågående	Sophia Vikström	2019-01-01 2019-12-31	Kvartal 1 2019 2019-05-07 Diskussion pågår med arbetsupplägg mellan Rådahallen och samhällsbyggnadsförvaltningen. Finns risk det finns ingen kostandstäckning (Sophia Vikström)

3 Uppföljning kontroller

3.1 Uppföljning kontroller

Riskanalys	Risk	Kontroll	Status	Ansvarig + Rapporteringsansvarig	Startdatum + Avstämningsdatum + Slutdatum	Kommentar
<p>Uppföljning av avtalstrohet (central risk) Uppföljning av avtalstrohet saknas</p>	8	<p>Kontroll av avtalstrohet Ekonomienheten ska se om och i vilken omfattning förvaltningarna köper eller inte köper av en avtalsleverantör.</p>	<p>✘ Genomförd med avvikelser</p>	Sophia Vikström Björn Lindquist	2018-03-19 2018-06-30 2018-12-31	
		<p>Stickprovskontroll av leverantörer under beloppet för direktupphandling</p>	<p>👉 Ej genomförd</p>	Sophia Vikström Björn Lindquist	2019-02-19 2019-09-30	
<p>Löneutbetalningar och arvoden (central risk) Risken är felaktiga utbetalningar av arvoden och löner. Risken finns att underlag kan komma vid fel tid eller inte kommer in alls. Detta kan leda till felaktiga utbetalningar. Felaktiga uppgifter registrerat i lönesystemet</p>	8	<p>Stickprovskontroller Vid utbetalningar av löner och arvoden ska rätt uppgifter vara registrerade i systemet samt ska underlagen för utbetalning vara korrekta. Stickprovskontroll ska göras genom att kontrollera underlag och utbetalningar. Kontrollen ska innefatta stickprov per förvaltning och nämnd.</p>	<p>🟢 Godkänd</p>	Sophia Vikström Jeanette Johansson	2018-03-19 2018-03-31, 2018-04-30, 2018-05-30, 2018-06-30, 2018-07-30, 2018-08-30, 2018-09-30, 2018-10-30, 2018-11-30, 2018-12-30 2018-12-31	
<p>Delegering (central risk) Ej följsamhet av delegering, inkl. anmälan av delegeringsbeslut. Brist på utbildning om hur det ska fungera.</p>	6	<p>Stickprovskontroll Stickprovskontroll inom 2-5 områden</p>	<p>👉 Ej genomförd</p>	Sophia Vikström Ingrid Engqvist	2019-05-01 2019-09-01	
<p>Diarieföring och utlämnande av handlingar (central risk) Diarieförs alla allmänna handlingar som ska diarieföras? Kunskap om hantering vid begäran om utlämning av handlingar. Hantering av sekretess (utbildning och tillämpning)</p>	8	<p>Ingen kontroll innan utbildning och tydliga rutiner</p>	<p>👉 Ej genomförd</p>	Sophia Vikström	2018-03-19 2018-12-31	

4 Rapporterade avvikelser

Kommentar avvikelse

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.

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.