



MELLERUDS
KOMMUN

Intern kontroll

Uppföljning 2 – delårsbokslut

Nämnd: Samhällsbyggnadsförvaltningen

Datum: 2020-10-06

Beslutsnummer:

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

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.

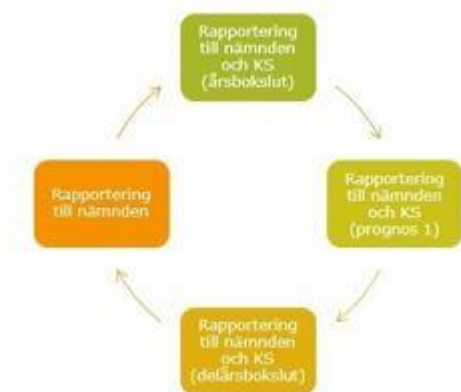
Det är viktigt att dokumentera kontrollerna och resultatet av både lyckade kontroller och avvikelser.

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
 Utebliven kundfaktureri- ng 2020 Att fakturering inte sker/glöms bort och att taxor inte följs.	4	Rutin för fakturering av an- slutningsavgifter VA. Skapa rutinbeskrivning så att inte fakturering missas.	 Pågående	Magnus Olsson	2020-01-01 2020-06-30, 2020-09- 30, 2020-12-30 2020-12-31	Kvartal 3 2020 2020-08-27 Förslag till rutin finns framtagna och testas. (Magnus Olsson)
 Konkurrens (tjänster) 2020 Konkurrens gentemot privata aktörer. Risk att man bedriver verksamhet som konkurrerar med privata aktörer. Konkur- renslagen	8	Inventera och ta bort tjänster mot externa kunder.	 Genomförd	Magnus Olsson	2020-01-01 2020-06-30, 2020-09- 30, 2020-12-30 2020-12-31	Kvartal 3 2020 2020-08-27 Inventering gjord och tjänster avslu- tade. Maskinsopning med stor sop- maskin utförs så länge det inte finns ett privat alternativ i kommunen. (Magnus Olsson)
 Upphandlingsförfarandet tillämpas inte vid inköp 2020 Ramavtal saknas eller inköp som överskrider upphandlings- gränsen.	16	Rutiner för inköp och upp- handling. Ta fram lättläst information som beskriver vad som gäller vid inköp/upphandling. Sprida denna till all personal som gör beställningar.	 Genomförd	Magnus Olsson Lena Francke	2019-01-01 2020-06-30, 2020-09- 30, 2020-12-30 2020-12-31	Kvartal 3 2020 2020-08-27 Rutin utskickad till verksamheter via Elin Holm. Verksamheter beställer material direkt från leverantör utan att gå via förråd. (Magnus Olsson)
 Arbetsmiljö 2020 Hög arbetsbelastning. Ambitiös förvaltning. Säkerställa all arbetsmiljö, riskanalyser, rätt behörighet, godkänd utrustning, utbildning	12	Skapa ett väl fungerande SAM. Varje enhet ska genomföra: Grundutbildning av medarbetare i SAM. Riskinventering. Framtagning av rutinbeskriv- ningar. Säkerställa rätt utbildningsnivå på personal. Ta fram rutin för skyddsron- d. Skapa årshjul för SAM.	 Pågående	Magnus Olsson Magnus Olsson, Peter Mossberg, Anders Bro- berg, Martin Zetterström, Patrik Storm	2018-03-06 2019-03-31, 2019-06- 30, 2019-12-30, 2020- 08-31, 2020-12-31 2020-12-31	Kvartal 3 2020 2020-08-27 Arbete pågår. Mål att vara klart 31/12. (Magnus Olsson)

Risicanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig + Rapporteringsansvarig	Startdatum + Avstämningsdatum + Slutdatum	Kommentar 2020
 Bräddar avlopp 2020 Avlopp som bräddar p.g.a. inläckage.	12	Stoppa bräddning. Ta fram samt genomföra planerad VA-plan.	 Pågående	Magnus Olsson Anders Broberg	2018-03-06 2019-03-31, 2019-06-30, 2019-12-30 2032-12-31	Kvartal 3 2020 2020-08-27 Arbete pågår men det är svårt att hinna med att utföra projekten i tid. Arbete behöver göras för att se över bemanning för att säkerställa att tider hålls. (Magnus Olsson)
 Vattenkvalitet 2020 Otjänligt dricksvatten.	12	Utföra ny intagsledning Projektera och utföra ny intagsledning vid Vita Sannars vattenverk	 Pågående	Magnus Olsson Anders Broberg	2018-03-06 2019-03-31, 2019-06-30, 2019-12-30 2020-12-31	Kvartal 3 2020 2020-08-27 Projektering pågår. Mål är att byggnation utförs under vinter/vår 2021 om alla tillstånd hinner bli klara. (Magnus Olsson)

3 Uppföljning kontroller

3.1 Uppföljning kontroller

Riskanalys	Risk	Kontroll	Status	Ansvarig + Rapporteringsansvarig	Startdatum + Avstämningsdatum + Slutdatum	Kommentar
 Utebliven kundfaktureringsring Att fakturering inte sker/glöms bort och att taxor inte följs.	4	Att rutin finns framtagen.	 Pågående	Magnus Olsson Anders Broberg	2020-01-01 2020-03-31, 2020-06-30, 2020-09-30, 2020-12-30 2020-12-31	Kvartal 3 2020 2020-08-27 Förslag till rutin finns framtagen och testas. (Magnus Olsson)
 Konkurrens (tjänster) Konkurrens gentemot privata aktörer. Risk att man bedriver verksamhet som konkurrear med privata aktörer. Konkurrenslagen	8	Att inventering är utförd och ev. tjänster mot externa kunder har upphört.	 Genomförd	Magnus Olsson	2020-01-01 2020-03-31, 2020-06-30, 2020-09-30, 2020-12-30 2020-12-31	Kvartal 3 2020 2020-08-27 Inventering gjord och tjänster avslutade. Maskinsopning med stor sopmaskin utförs så länge det inte finns ett privat alternativ i kommunen. (Magnus Olsson)
 Upphandlingsförfarandet tillämpas inte vid inköp Ramavtal saknas eller inköp som överskrider upphandlingsgränsen.	16	Rutin ska finnas framtagen och känd för verksamheten.	 Genomförd	Magnus Olsson Lena Francke	2019-01-01 2020-03-30, 2020-08-30, 2020-12-30 2020-12-31	Kvartal 3 2020 2020-08-27 Rutin utskickad till verksamheter via Elin Holm. Verksamheter beställer material direkt från leverantör utan att gå via förråd. (Magnus Olsson)

4 Rapporterade avvikelser

Kommentar avvikelse

Arbete pågår. Ang. Stoppa bräddning så pågår arbete med att se över och stärka upp bemanning för att genomföra de projekt som planerats. Idag har vi svårt att hinna med. Med så hög investeringstakt så behöver projektledarrollen stärkas upp.

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.