

Uppföljning internkontroll

Uppföljning internkontroll

Kommunstyrelsen



Uppföljning internkontroll

Status: Påbörjad Rapportperiod: 2023-12-31 Organisation: Kommunstyrelsen

Innehåll

Inledning	3
Nämndens / styrelsens egna risker	4
Uppföljning åtgärder nämndens egna risker.....	4
Uppföljning kontroller nämndens egna risker	5
Gemensamma processer.....	7
Uppföljning kontroller gemensamma processer.....	7
Sammanfattning.....	9

Inledning

Syftet med intern kontroll är att säkerställa att kommunens processer och rutiner leder till en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, att den finansiella rapporteringen och informationen är tillförlitlig, samt att av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer efterföljs. En god intern kontroll innebär att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Kommunstyrelsens ansvar för intern kontroll är tudelat. Dels har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll inom kommunorganisationen. Dels har kommunstyrelsen i sin egenskap av en nämnd bland andra, ansvar för den interna kontrollen inom sitt eget verksamhetsområde.

Varje nämnd/styrelse beslutar om en egen internkontrollplan för de riskområden som genom en riskanalys fått högt riskvärde.

Kommunstyrelsen beslutar om vilka riskområden i de gemensamma processerna som ska kontrolleras.

Nedan rapporteras årets uppföljning av nämndens/styrelsens egna risker. En beskrivning av de kontroller och åtgärder som utförts i syfte att förhindra att risken inträffar eller minimera dess konsekvenser.

Därefter rapporteras, utifrån kommunstyrelsens uppsiktspflicht, en sammantagen uppföljning av kontroller och åtgärder som utförts för de gemensamma processer som utdelats till kommunens nämnder och styrelser.

Nämndens /styrelsens egna risker

Organisation: Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Risk	Beskrivning	Åtgärder	Riskvärde (1-16)
Ekonomi- och inköpsprocess	Stora investeringar	Risk för att vi inte har en tydlig process för genomförandet av stora investeringar, vilket medför att vi inte har koll på vilka investeringsbehov vi har och därmed inte kan planera för dom i god tid	Översyn av kommunkoncernens investeringsprocess	12
Ekonomi- och inköpsprocess	Avtalstrohet	Risk att inköp görs från leverantörer som vi inte har avtal med, vilket bland annat leder till höga kostnader	Information och utbildning av inköp	16
Kvalitetssäkrad nämndprocess	Dokumenthantering	Risk att vi förlorar information pga dokumenthanteringsplaner inte är uppdaterade och därmed inte följs.	Styrdokument och gemensam mall	16

Uppföljning åtgärder nämndens egna risker

Åtgärd (IKP)	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Stora investeringar					
Översyn av kommunkoncernens investeringsprocess	David Schanzer-Larsen	2022-11-30	2023-12-31		
Kommentar:					
En arbetsgrupp har gått igenom processen och styrgruppen för processen har träffats. Ett "skal" till en process är framtagen och presenterad för styrgruppen. Arbetet återupptas under 2024 och blir en del i den övergripande planeringsprocessen.					
Avtalstrohet					
Information och utbildning av inköp	David Schanzer-Larsen	2022-11-16	2023-12-31		
Kommentar:					

KPMG har haft uppdraget att granska vår hantering av inköp med inköpskort. Den kortutredningen är klar och visade på behov av förbättringar avseende hur korten används och attester i systemet. Vi saknar kvitton på 5 procent av inköpen och 12 procent av inköpen hade felaktiga attester. Riktlinje och policy ska uppdateras och förtydligas när vi valt vilken korttyp som ska användas. I korthet innebär förslaget att vi ska ha ett personligt betalningsansvar. (Med några få undantag.) Därefter ska kommunens verksamheter informeras och utbildas i en korrekt hantering.

Dokumenthantering





Styrdokument och gemensam mall	Karin Sandborgh Taylor	2022-11-16	2023-12-31		
--------------------------------	------------------------	------------	------------	--	--

Kommentar:

Arbetet pågår men har försenats på grund av vakanser på kansliavdelningen. Mallarna beräknas vara klara under kvartal 1 2024.

Uppföljning kontroller nämndens egna risker



Kontroll (IKP)	Status	Bedömning	Resultat	Förslag till åtgärd
Följsamhet riktlinje			<p>Kontrollen visar att det finns en avvikelse vad avser beslut om investeringsbudget på projektnivå. I samband med verksamhetsplan 2023 har beslut om investeringsbudget enbart tagits på verksamhet tre nivåer. Det finns även avvikelser som visar att tilldelad budgetram inte har någon redogörelse vad avser de investeringar som mark och fastighet äskat budget till 2023.</p> <p>Vidare visar kontrollen att samtliga investeringar under 2023 har följts upp i enlighet med månatliga rapporteringar till nämnd och att avvikelser har kommenterats utifrån oförutsedda händelser som orsakat avvikelse i negativ bemärkelse.</p> <p>Vidare framgår av riktlinjen att investeringsprojekt ska slutredovisas till respektive nämnd där beslut om genomförande fattats. Kontrollen visar att det finns avvikelser där slutredovisning av projekt inte skett.</p>	<p>Kommunledningsförvaltningen behöver särredovisa beviljad investeringsbudget av KF på projektnivå för beslut till nämnd. Bra även om budgetbeslut från KF är fördelat per projekt.</p> <p>Investeringsprojekt som avser Mark och fastighet samt Teknisk verksamhet ska inte redovisas som kommunledningsförvaltningens budget.</p> <p>Processen avseende slutredovisning av projekt bör ses över. En mall för hur tjänsteskrivelsen ska se ut till nämnd bör tas fram.</p>





			Slutredovisning har tidigare redovisats muntligt i olika månatliga rapporter eller årsbokslut där utfallet visar att projektet är slutförd. Egna ärenden om slutredovisning för särskilda projekt har inte gjorts.	
Andel inköp enligt avtal			<p>För har totalt har 71 köp gjorts på representation med externa motparter till ett belopp motsvarande 1 206 tkr. Kontrollen visar att 40 av dessa köp har gjorts från upphandlade leverantörer och 31 köp har gjorts utanför våra upphandlade leverantörer. Det innebär att vi har en avtalstrohet vad avser representation motsvarande 56 procent.</p> <p>Den del vi inte handlar från upphandlade leverantörer uppgår till 44 procent och omfattar i huvudsak leverantörer för inköp av avtackningsgåvor, presentkort och lunch.</p> <p>Internkontroll har även gjorts vad avser följsamhet i skafferiavtalet. Samtliga verksamheter handlar på Ica Maxi där det totala beloppet uppgår till 19 tkr. Bedömningen är att köpen i huvudsak inte överensstämmer med skafferiavtalets syfte. När det kommer till enklare förtäring kan vi beställa från våra ramavtal.</p>	<p>Att avtackningsgåvor handlas där ramavtal i dagsläget finns för exempelvis blommor.</p> <p>Upplýsa verksamheterna om skafferiavtalets syfte och att verksamheten i stället kan göra beställningar via ramavtal för särskilda inköp.</p>
Kontinuitetsplaner			Kontinuitetsplan är påbörjad och planeras tas fram under 2024	

Gemensamma processer

Risker	Beskrivning	Kontrollmoment	Riskvärde (1-16)
Stora investeringar	Risk för att vi inte har en tydlig process för genomförandet av stora investeringar, vilket medför att vi inte har koll på vilka investeringsbehov vi har och därmed inte kan planera för dom i god tid	Kontrollera följsamheten i beslutad riktlinje	12
Avtalstrohet	Risk att inköp görs från leverantörer som vi inte har avtal med, vilket bl a leder till höga kostnader. Risk att inköpskortet inte används enligt gällande regler, vilket medför höga och overifierade kostnader	Kontroll av avtalstrohet. Kontrollera antal inköp från leverantörer som saknar avtal	16
Allvarlig störning	Risk att verksamheten inte klarar att hantera en allvarlig störning	Kontroll att verksamheten har upprättade kontinuitetsplaner utifrån verksamhetens belysta risker	12

Uppföljning kontroller gemensamma processer

Kontroll (IKP)	Metod	Status	Bedömning	Resultat	Förslag till åtgärd
Följsamhet riktlinje	Beskriv hur uppföljning av pågående investeringsprojekt hanteras. Hur tillämpas processen "återrapportering" och "avvikelsehantering"?			Kontrollen visar att det för samtliga verksamheter finns avvikelser vad avser beslut om investeringsbudget på projektnivå, där beslut i stället endast har tagits på verksamhetsnivå. Vidare framgår av riktlinjen att investeringsprojekt ska slutredovisas till respektive nämnd där beslut om genomförande fattats. Kontrollen visar att det finns större avvikelser där slutredovisning av projekt inte skett. Slutredovisning har tidigare redovisats muntligt i olika månatliga rapporter eller årsbokslut där utfallet visar att projektet är slutförd. Egna ärenden om slutredovisning för särskilda projekt har inte gjorts.	Tydliggöra nuvarande riktlinje för investeringar med tillämpningsanvisningar Särredovisa beviljad investeringsbudget av KF på projektnivå. Se över processen avseende slutredovisning av projekt och ta fram en mall för hur tjänsteskrivelsen ska se ut till nämnd.

<p>Andel inköp enligt avtal</p>	<p>Inför delår och helår (jan- nov): Kontrollera inköpen på kontogrupp för representation Andel av inköp av leverantörer med avtal Kontrollera följsamheten i kommunens skafferiavtal ; med syftet att tillgodose akuta behov av mindre inköp av dagligvaror och livsmedel.</p>	<p></p>	<p></p>	<p>Gällande avtalstroheten har kontroll av andelen inköp som följer avtal efterfrågats för inköp bokförda som representation. De verksamheter som rapporterat kontrollen visar en avtalstrohet mellan 27–77 procent. Det innebär att 73–23 procent av inköpen sker utanför avtal. Dessa inköp avser bland annat avtackningsgåvor, jubileumsgåvor, presentkort, frukost och lunch. Internkontroll har också gjorts vad avser följsamhet i skafferiavtalet. Kommunens skafferiavtal syftar till möjlighet att tillgodose enheters akuta behov av mindre inköp av dagligvaror och livsmedel. Skafferiavtalet avser köp på Ica Nibble, Ica Kolsva samt Ica Maxi. Inköpen under året uppgår till totalt 2,1 Mkr. Bedömningen är att många av inköpen inte överensstämmer med skafferiavtalets syfte. En hel del av enklare förtäring kunde ha beställts via kommunens ramavtal.</p>	<p>Förslag till åtgärder: Att avtackningsgåvor handlas där ramavtal i dagsläget finns för exempelvis blommor. Att upplysa verksamheterna om skafferiavtalets syfte och att verksamheten i stället kan göra beställningar via ramavtal för särskilda inköp.</p>
<p>Kontinuitetsplaner</p>	<p>Frågan kommer att delas ut till förvaltningar och bolag inför årsbokslutet</p>	<p></p>	<p></p>	<p>Förvaltningar och bolag arbetar aktivt med att upprätta kontinuitetsplaner för sina verksamheter. Dessa utgår från verksamhetens belysta risker och behöver kontinuerligt revideras och anpassas till aktuell organisation. Under 2023 har 6 av 9 verksamheter (förvaltningar och bolag) upprättade kontinuitetsplaner.</p>	<p>Arbetet med att revidera och upprätta kontinuitetsplaner fortsätter under 2024</p>

Sammanfattning

Följande av årets kontroller följs upp även i 2024 års internkontrollplan

Följsamhet riktlinje	Åtgärd i 2024 års IKP är att ta fram tillämpningsanvisningar för att tydliggöra riktlinjen. Kontroll: Processen för återrapportering och avvikelshantering för de verksamheter som har investeringar görs även för 2024.
Avtalstrohet	En fortsatt kontroll av samtliga verksamheters inköp och hur stor andel av inköpen som följer avtal
Allvarlig störning	En fortsatt kontroll av att samtliga verksamheter har upprättat en kontinuitetsplan