

Intern kontrollrapport Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1	Inledning - övergripande om intern kontroll	3
1.1	Riskbedömningsmatris.....	4
2	Uppföljning.....	7
2.1	Administration	7
2.2	Ekonomi	8
2.3	Personal.....	11
2.4	Verksamhetspecifik	13
2.5	Slutsatser av uppföljning.....	18
2.6	Åtgärder	18

1 Inledning - övergripande om intern kontroll

Enligt Reglemente för intern kontroll av ekonomi och verksamhet ska nämnderna varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen inom sin verksamhet. Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av nämnd.

Varje år beslutar kommunstyrelsen om några särskilda punkter som är gemensamma för hela kommunen och som samtliga nämnder ska ha med i sin intern kontroll för det kommande året. Kontrollplanerna ska antas i samband med beslut om MER-plan och innehålla:

- Vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp
- Omfattningen (frekvensen) på uppföljningen
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- Till vem uppföljningen ska rapporteras
- När rapportering ska ske
- Genomförd riskbedömning

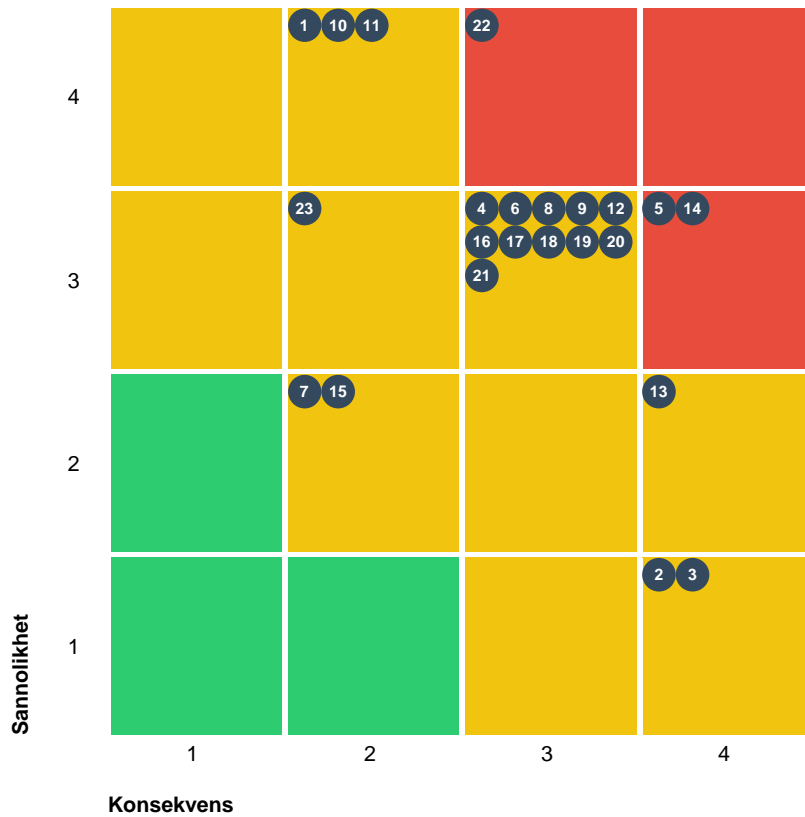
Respektive nämnd har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att regler och anvisningar antages för den interna kontrollen.

Varje nämnd ska minst ha en fastställd rutin för hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till samt introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär.

Internkontrollplanerna ska innehålla följande delområden:
















1. Administration
2. Ekonomi
3. Personal
4. Verksamhet

1.1 Riskbedömningsmatris



Sannolikhet	Konsekvens
4 Sannolik (det är mycket troligt att fel ska uppstå)	Allvarlig (konsekvenserna för verksamheten skulle vara allvarliga)
3 Möjlig (det finns risk för att fel ska uppstå)	Kännbar (konsekvenserna för verksamheten kan vara påtagliga)
2 Mindre sannolik (risken är mycket liten att fel ska uppstå)	Lindrig (konsekvenserna för verksamheten behöver övervägas)
1 Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå)	Försumbar (konsekvensen för verksamheten är försumbar och kan negligeras)

3 Kritisk 20 Medium Totalt: 23

Kategori	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Administration	1  Delegationsbeslut redovisas inte	4. Sannolik	2. Lindrig	8
	2  Medarbetare tar del av sekretessmaterial som de inte behöver i sin tjänsteutövning	1. Osannolik	4. Allvarlig	4
	3  Information försvinner	1. Osannolik	4. Allvarlig	4
Ekonomi	4  Person som ej har behörighet beslutsattesterar	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	5  Inköp görs utanför ramavtal	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
	6  Beställaren beslutattesterar sina egna fakturor	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	7  Hantering av och redovisning av handkassar sker felaktigt	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	4
	8  Kortinnehavaren missbrukar kortet för inköp till privat bruk	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Personal	9  Frånvaro rapporteras inte i självservice	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	10  Personal med flextid följer inte fastställda rutiner.	4. Sannolik	2. Lindrig	8
	11  Felaktig utbetalning av friskvårdsersättning	4. Sannolik	2. Lindrig	8
	12  Upprepade tillbud och arbetsskador	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Verksamhetsspecifik	13  Kommunen är inte tillräckligt förberedd på extraordinära händelser	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	8
	14  Ökad brandrisk om verksamheter inte bedriver systematiskt brandskyddsarbete	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
	15  Kommunens fordon är inte besiktigade	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	4

Kategori	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
	16  Undermålig väghållning	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	17  Trasig belysningsanläggning	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	18  Förhöjda kostnader vid total- och utförarentreprenader	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	19  Medarbetare och förtroendevalda följer inte politiskt beslutade policys och riktlinjer	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	20  Information arkiveras/gallras felaktigt	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	21  Outbildad/oförberedd krisledning	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	22  Lekplatser och lekplatsmaterial är inte kontrollerat	4. Sannolik	3. Kännbar	12
	23  Försämrade arbetsmiljö	3. Möjlig	2. Lindrig	6

2 Uppföljning

2.1 Administration

2.1.1 Delegationsbeslut redovisas inte

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Uppföljning av delegationsbeslut	Kontroll 1 - Uppföljning av delegationsbeslut	😊 Mindre avvikelser	2020-03-30	Kajsa Rosén
Metod Stickprov inom verksamheter där delegationsbeslut fattas.	Kommentar Den punkt som följts upp är § 55 Beslut i ärenden gällande särskilt parkeringstillstånd för rörelsehindrade. Ett stickprovsurval visar att delegationsbeslut finns men flera av dessa har ej anmälts upp till kommunstyrelsen. Åtgärd: Information och rutin upprättad åt handläggare.			
	Kontroll 2 - Uppföljning av delegationsbeslut	☐ Ej påbörjad	2020-06-30	Kajsa Rosén
	Kontroll 3 - Uppföljning av delegationsbeslut	☐ Ej påbörjad	2020-09-30	Kajsa Rosén
	Kontroll 4 - Uppföljning av delegationsbeslut	☐ Ej påbörjad	2020-12-31	Kajsa Rosén

2.1.2 Medarbetare tar del av sekretessmaterial som de inte behöver i sin tjänsteutövning

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av loggar i Platina	Kontroll 1 - kontroll av loggar i Platina	😊 Inga avvikelser	2020-03-31	Kajsa Rosén
Metod	Kommentar			

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontrollera loggar på slumpvis utvalda sekretessärenden i Platina	Kontroll av loggar har genomförts på 5 slumpvis utvalda ärenden och dess tillhörande handlingar och inga avvikelser har noterats.			
	Kontroll 2 - kontroll av loggar i Platina	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-06-30	Kajsa Rosén
	Kontroll 3 - kontroll av loggar i Platina	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-09-30	Kajsa Rosén
	Kontroll 4 - kontroll av loggar i Platina	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Kajsa Rosén

2.1.3 Information försvinner

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Backup av Platina	Kontroll 1 - Backup Platina	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-06-30	Emil Pettersson
Metod Kontrollera backup tas av Platina	Kontroll 2 - Backup Platina	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Emil Pettersson

2.2 Ekonomi

2.2.1 Person som ej har behörighet beslutsattesterar

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontrollera att befintlig förteckning är aktuell	Kontroll 1 - Kontroll av attestförteckning	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-06-30	Adam Kolthoff
Metod Kontrollera att befintlig förteckning är aktuell och stämmer med styrtablerna i Visma ekonomisystem	Kontroll 2 - Kontroll av attestförteckning	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Adam Kolthoff

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
som hanterar leverantörsfakturor (IoF)				

2.2.2 Inköp görs utanför ramavtal

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Inköp görs enligt ramavtal	Kontroll 1 - Inköp görs enligt ramavtal	😊 Inga avvikelser	2020-03-31	Gunilla Ljungstedt
Metod Stickprov på inköpen sker fyra gånger om året på tio stycken slumpmässigt framtagna fakturor	Kontroll 2 - inköp görs enligt ramavtal	☹ Ej påbörjad	2020-06-30	Gunilla Ljungstedt
	Kontroll 3 - Inköp görs enligt ramavtal	☹ Ej påbörjad	2020-09-30	Gunilla Ljungstedt
	Kontroll 4 - Inköp görs enligt ramavtal	☹ Ej påbörjad	2020-12-31	Gunilla Ljungstedt

2.2.3 Beställaren beslutattesterar sina egna fakturor

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll att besluts och mottagarattest ej är samma person	Stickprov 1 - beslut/mottagarattest ej är samma person	😊 Inga avvikelser	2020-03-31	Gunilla Ljungstedt
Metod Stickprov av inköp på tio slumpmässigt framtagna fakturor	Stickprov 2 - beslut/mottagarattest ej är samma person	☹ Ej påbörjad	2020-06-30	Gunilla Ljungstedt
	Stickprov 3 - beslut/mottagarattest ej är samma person	☹ Ej påbörjad	2020-09-30	Gunilla Ljungstedt

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
	Stickprov 4 - beslut/mottagarattest ej är samma person	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Gunilla Ljungstedt

2.2.4 Hantering av och redovisning av handkassar sker felaktigt

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av redovisning, kvitton, kontanter och förvaring	Stickprov 1 - Redovisning, kvitton, kontanter och förvaring	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Gunilla Ljungstedt
Metod Kontroll av redovisning, kvitton, kontanter vid påfyllning av handkassa. Kvitton och kontanter stämmer med utkvitterat belopp. Även kontroll hur förvaring av kontanter görs genom avstämning med ansvarig för handkassan.				

2.2.5 Kortinnehavaren missbrukar kortet för inköp till privat bruk

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av beslutsattestant och kvitton	Stickprov 1 - Beslutsattestant och kvitton	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-06-30	Gunilla Ljungstedt
Metod Stickprov på fem fakturor, att kvitton är bifogade och att beslutsattestant inte är samma som kortinnehavare.	Stickprov 2 - Beslutsattestant och kvitton	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Gunilla Ljungstedt

2.3 Personal

2.3.1 Frånvaro rapporteras inte i självservice

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av rapporterad sjukfrånvaro i självservice	Tillfälle 1 - Kontroll av rapporterad frånvaro	☹ Större avvikelser	2020-03-31	Carina Åkesson
Metod Sjukfrånvaro rapporterad i självservice i förhållande till sjukfrånvaro rapporterad till bemanningsteamets underlag för vikarietillsättning.	Kommentar Stickprovskontroll genomförd för kvartal 1, inom tre olika verksamheter. Kontrollen är baserad på frånvarotillfällen där det varit vikarietillsättning. Antal avvikelser är 25 stycken (8, 8, 9). Ansvariga chefer kontaktas och återbetalningskrav sker i förekommande fall.			
	Tillfälle 2 - Kontroll av rapporterad frånvaro	☹ Ej påbörjad	2020-09-30	Carina Åkesson

2.3.2 Personal med flextid följer inte fastställda rutiner.

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll i personecs flexmodul	Tillfälle 1 - Kontroll i Personecs flexmodul	☹ Mindre avvikelser	2020-03-31	Linda Calson
Metod Kontroll av samtliga anställda med flextid. Kontroll av avvikelser samt saldo.	Kommentar Vissa förbättringar sedan senaste kontrollen, dock fortfarande vissa avvikelser. Avvikelseerna består främst i systematiska korrigeringar av stämplingen, sporadisk stämpling eller ingen stämpling alls. Saldo för flextidsregistreringen ser okej ut. Berörda chefer har fått information om rutinen för kontroll av flexhanteringen.			

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
	Tillfälle 2 - Kontroll i Personecs flexmodul	☐ Ej påbörjad	2020-09-30	Linda Calson

2.3.3 Felaktig utbetalning av friskvårdsersättning

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontrollera utbetalning av friskvårdsersättning	Tillfälle 1 - Kontrollera utbetalning av friskvårdsersättning	☹ Större avvikelser	2020-03-31	Carina Åkesson
Metod Kontrollera Personecs utdatarapport	Kommentar Kontroll av utbetalad friskvårdsersättning visar att det betalats ut mer än de beslutade 2000 kr/år vid 29 tillfällen under 2019. Felaktiga summor från 100 kr till drygt 2000 kr för mycket har utbetalats. Ansvariga chefer kontaktas för att kontrollera utbetalning/medarbetare i de fall det finns en differens.			

2.3.4 Upprepade tillbud och arbetsskador

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Granska rapporterade åtgärder för tillbud och arbetsskador i KIA	Tillfälle 1 - Granska rapporterade åtgärder för tillbud och arbetsskador i KIA	☹ Större avvikelser	2020-03-31	Carina Åkesson
Metod Följa upp åtgärder i KIA	Kommentar Vid genomgång av inrapporterade händelser såsom tillbud/arbetsskador så är det få tillbud som har rapporterats och enbart ett fåtal där det sker utredning; åtgärder & uppföljning samt anmälningar. Förslag på åtgärd: utbildningar i KIA för ansvariga chefer och skyddsombud. Tas upp som ett ärende på central samverkan.			

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
	Tillfälle 2 - Granska rapporterade åtgärder för tillbud och arbetsskador i KIA	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-06-30	Carina Åkesson
	Tillfälle 3 - Granska rapporterade åtgärder för tillbud och arbetsskador i KIA	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-09-30	Carina Åkesson
	Tillfälle 4 - Granska rapporterade åtgärder för tillbud och arbetsskador i KIA	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Carina Åkesson

2.4 Verksamhetsspecifik

2.4.1 Kommunen är inte tillräckligt förberedd på extraordinära händelser

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av att RSA:n och Krishanteringsplanen är reviderade och aktuella	Kontroll - RSA och krishanteringsplanen	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Madeléne De Bésche
Metod Granska senast antagen RSA och krishanteringsplan				

2.4.2 Ökad brandrisk om verksamheter inte bedriver systematiskt brandskyddsarbete

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av brandskyddsprotokoll	Kontroll 1 - Brandskyddsprotokoll	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-06-30	Madeléne De Bésche
Metod Gå igenom så att alla verksamheter har aktuella	Kontroll 2 -	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Madeléne De

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
protokoll	Brandskyddsprotokoll			Bésche

2.4.3 Kommunens fordon är inte besiktigade

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av besiktningstider för samtliga fordon	Tillfälle 1 - kontroll av besiktningstider för samtliga fordon	😊 Inga avvikelser	2020-03-31	Amila Isakovic Vrana
Metod Kontroll av registreringsnummer och årsmodell	Kommentar Besiktningar som senast ska ske i maj är inbokade på besiktning. Resterande bilar bokas in efter maj månad.			
	Tillfälle 2 - kontroll av besiktningstider för samtliga fordon	☹ Ej påbörjad	2020-06-30	Amila Isakovic Vrana
	Tillfälle 3 - kontroll av besiktningstider för samtliga fordon	☹ Ej påbörjad	2020-09-30	Amila Isakovic Vrana
	Tillfälle 4 - kontroll av besiktningstider för samtliga fordon	☹ Ej påbörjad	2020-12-31	Amila Isakovic Vrana

2.4.4 Undermålig väghållning

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontrollera att väghållning utförs enligt gällande avtal med entreprenör	Tillfälle 1 - Kontrollera att väghållning utförs enligt gällande avtal med entreprenör	😊 Inga avvikelser	2020-03-31	Mats Turesson

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Metod Fysiska kontroller (stickprov på olika ytor)	Tillfälle 2 - Kontrollera att väghållning utförs enligt gällande avtal med entreprenör	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Mats Turesson

2.4.5 Trasig belysningsanläggning

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av belysningsanläggningar	Tillfälle 1 - Kontroll av belysningsanläggningar	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Mats Turesson
Metod Fysisk kontroll. Kontroll av administration/information till avtalad entreprenör.				

2.4.6 Förhöjda kostnader vid total- och utförarentreprenader

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av upphandlingsunderlag, anbudssumma och ekonomiskt utfall	Tillfälle 1 - Kontroll av upphandlingsunderlag, anbudssumma och ekonomiskt utfall	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Mats Turesson
Metod Alla genomförda upphandlingar granskas och utvärderas				

2.4.7 Medarbetare och förtroendevalda följer inte politiskt beslutade policys och riktlinjer

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
----------------	-------------	--------	-----------	----------

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontrollera att beslutad policy/riktlinje efterlevs	Kontroll 1 - Kontroll om Policy/riktlinje efterlevs	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-06-30	Ellinor Hailee
Metod Kontroll av riktlinjer för sociala medier och riktlinjer för skyltning av Lekebergs kommuns verksamhetslokaler	Kontroll 2 - Kontroll om Policy/Riktlinje efterlevs	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Ellinor Hailee

2.4.8 Information arkiveras/gallras felaktigt

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Tillsyn av informationshantering	Kontroll - Tillsyn av informationshantering	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Andreas Kjellström
Metod Stickprov på avdelningar inom Kommunstyrelsen.				

2.4.9 Utbildad/oförberedd krisledning

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Uppföljning och utbildning av övning-och utbildningsplan	Kontroll 1 - övning- och utbildningsplan	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-06-30	Madeléne De Bésche
Metod Uppföljning och kontroll av vilka som genomgått utbildningen	Kontroll 2 - övning- och utbildningsplan	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2020-12-31	Madeléne De Bésche

2.4.10 Lekplatser och lekplatsmaterial är inte kontrollerat

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
----------------	-------------	--------	-----------	----------

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Besiktning av lekplatser (årlig funktionskontroll)	Kontroll 1 - Besiktning av lekplatser (årlig funktionskontroll)	☐ Ej påbörjad	2020-06-30	Amila Isakovic Vrana
Metod Besök på lekplatser och kontroll av all ingående lekplatsutrustning, Kontroll ska senast ske 30/4.				

2.4.11 Försämrade arbetsmiljö

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kvalitetskontroll inom verksamheten	Tillfälle 1 - Kvalitetskontroll inom verksamheten	😊 Mindre avvikelser	2020-03-31	Marie Helgesson
Metod Besök på lokalvårdsområden vilket även kan kompletteras med enkät.	Kommentar Kvaliteten inom verksamheten är bra och håller den standard som det ska. pga. Corona har vi haft hög frånvaro och därför fattat beslut i samverkan med krisledningsgruppen om lite lägre service från lokalvården. Mindre viktig städmoment i virusperspektiv har ersatts med att höja upp kvalitén för viktigare smitt/hygien städning. Beslutet ligger fortfarande kvar tills vidare.			
	Tillfälle 2 - Kvalitetskontroll inom verksamheten	☐ Ej påbörjad	2020-06-30	Marie Helgesson
	Tillfälle 3 - Kvalitetskontroll inom verksamheten	☐ Ej påbörjad	2020-09-30	Marie Helgesson
	Tillfälle 4 - Kvalitetskontroll inom verksamheten	☐ Ej påbörjad	2020-12-31	Marie Helgesson

2.5 Slutsatser av uppföljning

Kommunstyrelseförvaltningen har genomfört samtliga 11 planerade kontrollmoment för perioden. Resultatet visar att:

- Fem kontrollmoment hade inga avvikelser
- Tre kontrollmoment hade större avvikelser
- Tre kontrollmoment hade mindre avvikelser

2.6 Åtgärder

Större avvikelser

Rapporterad sjukfrånvaro i självservice

Åtgärd: Ansvariga chefer kontaktas och återbetalningskrav sker i förekommande fall.

Utbetald friskvårdsersättning

Åtgärd: Kontakta ansvariga chefer för så de kan kontrollera felaktig utbetalning och eventuellt begära återbetalning.

Rapporterade tillbud och åtgärder för tillbud och arbetsskador

Åtgärd: Genomföra utbildningar i KIA-systemet för ansvariga chefer och skyddsombud. Det kommer även tas upp som ett ärende på central samverkan.

Mindre avvikelser

Uppföljning av delegationsbeslut

Åtgärd: Information och rutin upprättad åt handläggare.

Kontroll i personers flexmodul

Åtgärd: Berörda chefer har fått information om rutinen för kontroll av flexhanteringen.

Kvalitetskontroll inom lokalvården

Åtgärd: Då kvalitén uppfyller den standard som den ska, men mindre viktiga städmoment i virusperspektiv har ersatts med att höja upp kvalitén för viktigare smitt/hygien städning, presenteras ingen åtgärd för detta med tanke på rådande situation. Beslutet om att prioritera smitt/hygienstädning kvarstår tills vidare.