

Internkontrollrapport 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.....	10
2.4	Verksamhetsspecifik	11
2.5	Slutsatser av uppföljning.....	16
2.6	Åtgärder	16

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

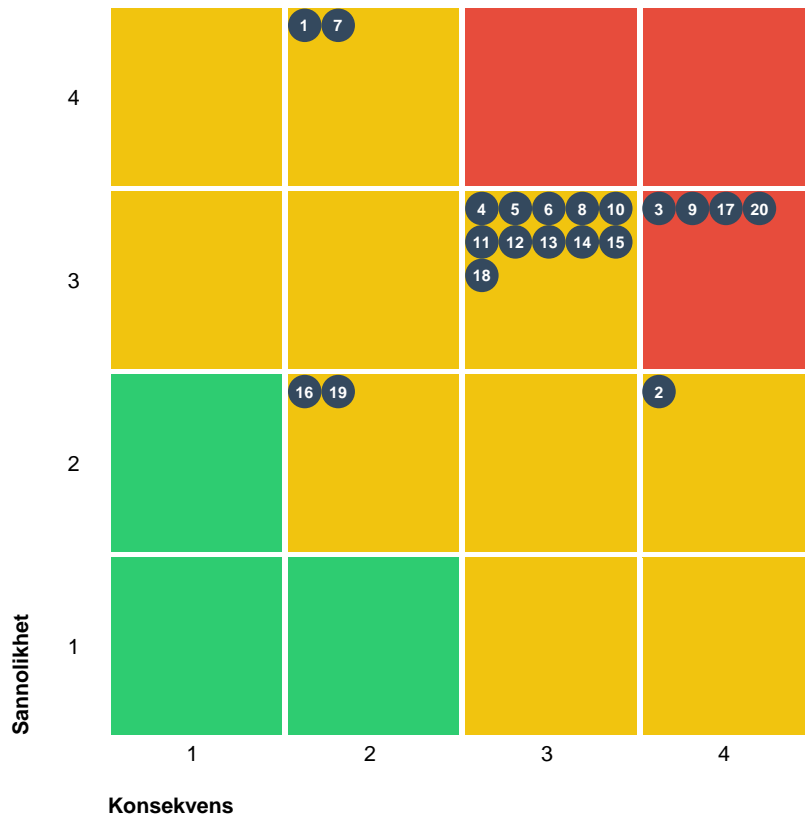
Respektive nämnd har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att regler och anvisningar antages för den interna kontrollen.

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)

4 Kritisk 16 Medium Totalt: 20

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	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	8
Ekonomi	3  Inköp görs utanför ramavtal	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
	4  Beställaren beslutattesterar sina egna fakturor	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	5  Kortinnehavaren missbrukar kortet för inköp till privat bruk	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Personal	6  Frånvaro rapporteras inte i självservice	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	7  Personal med flexitid följer inte fastställda rutiner.	4. Sannolik	2. Lindrig	8
	8  Upprepade tillbud och arbetsskador	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Verksamhetsspecifik	9  Ökad brandrisk om verksamheter inte bedriver systematiskt brandskyddsarbete	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
	10  Undermålig väghållning	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	11  Trasig belysningsanläggning	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	12  Förhöjda kostnader vid total- och utförarentreprenader	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	13  Medarbetare och förtroendevalda följer inte politiskt beslutade policies och riktlinjer	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	14  Information arkiveras/gallras felaktigt	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	15  Utbildad/oförberedd krisledning	3. Möjlig	3. Kännbar	9

Kategori	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
	16  Försämrad arbetsmiljö	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	4
	17  Lekplatser och lekplatsmaterial är inte kontrollerat	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
	18  Kommunen betalar inte ut föreningsbidrag utifrån gällande regler	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	19  Felaktiga behörigheter inom verksamhetssystem för arbetsmarknadsinsatser	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	4
	20  Vi efterlever inte elsäkerhetslagstiftning	3. Möjlig	4. Allvarlig	12

2 Uppföljning

2.1 Administration

2.1.1 Delegationsbeslut redovisas inte

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Uppföljning av delegationsbeslut	Kontroll 1 - Uppföljning av delegationsbeslut	😊 Inga avvikelser	2021-03-31	Kajsa Rosén
Metod Stickprov inom verksamheter där delegationsbeslut fattas.	Kommentar Den punkt som följts upp är § 53 Rätt att ansöka om lantmäteriförrättningar. Delegationen infördes vid årsskiftet 2020/2021. Under den aktuella tidsperioden har tre ansökningar till lantmäteriet om förrättningar gjorts och samtliga har tillhörande delegationsbeslut som anmälts upp till kommunstyrelsen.			
	Kontroll 2 - Uppföljning av delegationsbeslut	☹ Ej påbörjad	2021-06-30	Kajsa Rosén
	Kontroll 3 - Uppföljning av delegationsbeslut	☹ Ej påbörjad	2021-09-30	Kajsa Rosén
	Kontroll 4 - Uppföljning av delegationsbeslut	☹ Ej påbörjad	2021-12-31	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	2021-03-31	Kajsa Rosén

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig	
Metod Kontrollera loggar på slumpvis utvalda sekretessärenden i Platina	Kommentar				
	Kontroll av loggar har genomförts på 5 slumpvis utvalda ärenden i platina och inga avvikelser har noterats.				
	Kontroll 2 - kontroll av loggar i Platina	<input type="checkbox"/>	Ej påbörjad	2021-06-30	Kajsa Rosén
	Kontroll 3 - kontroll av loggar i Platina	<input type="checkbox"/>	Ej påbörjad	2021-09-30	Kajsa Rosén
	Kontroll 4 - kontroll av loggar i Platina	<input type="checkbox"/>	Ej påbörjad	2021-12-31	Kajsa Rosén

2.2 Ekonomi

2.2.1 Inköp görs utanför ramavtal

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig	
Inköp görs enligt ramavtal	Kontroll 1 - inköp görs utanför ramavtal	 Inga avvikelser	2021-03-31	Gunilla Ljungstedt	
Metod Stickprov på inköpen sker fyra gånger om året på tio stycken slumpmässigt framtagna fakturor	Kontroll 2 - inköp görs utanför ramavtal	<input type="checkbox"/>	Ej påbörjad	2021-06-30	Gunilla Ljungstedt
	Kontroll 3 - inköp görs utanför ramavtal	<input type="checkbox"/>	Ej påbörjad	2021-09-30	Gunilla Ljungstedt
	Kontroll 4 - inköp görs utanför ramavtal	<input type="checkbox"/>	Ej påbörjad	2021-12-31	Gunilla Ljungstedt

2.2.2 Beställaren beslutat tester sina egna fakturor

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll att besluts och mottagarattest ej är samma person	Kontroll 1 - kontroll att besluts- och mottagarattest ej är samma person	😊 Inga avvikelser	2021-03-31	Gunilla Ljungstedt
Metod Stickprov av inköp på tio slumpmässigt framtagna fakturor	Kontroll 2 - kontroll att besluts- och mottagarattest ej är samma person	☐ Ej påbörjad	2021-06-30	Gunilla Ljungstedt
	Kontroll 3 - kontroll att besluts- och mottagarattest ej är samma person	☐ Ej påbörjad	2021-09-30	Gunilla Ljungstedt
	Kontroll 4 - kontroll att besluts- och mottagarattest ej är samma person	☐ Ej påbörjad	2021-12-31	Gunilla Ljungstedt

2.2.3 Kortinnehavaren missbrukar kortet för inköp till privat bruk

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av beslutsattestant och kvitton	Kontroll 1 - kontroll av beslutsattestant och kvitton	😊 Inga avvikelser	2021-03-31	Gunilla Ljungstedt
Metod Stickprov på fem fakturor, att kvitton är bifogade och att beslutsattestant inte är samma som kortinnehavare.	Kontroll 2 - kontroll av beslutsattestant och kvitton	☐ Ej påbörjad	2021-06-30	Gunilla Ljungstedt
	Kontroll 3 - kontroll av beslutsattestant och kvitton	☐ Ej påbörjad	2021-09-30	Gunilla Ljungstedt
	Kontroll 4 - kontroll av beslutsattestant och kvitton	☐ Ej påbörjad	2021-12-31	Gunilla Ljungstedt

2.3 Personal

2.3.1 Frånvaro rapporteras inte i självservice

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av rapporterad sjukfrånvaro i självservice	Kontroll 1 - kontroll av rapporterad frånvaro	😊 Inga avvikelser	2021-03-31	Carina Åkesson
Metod Sjukfrånvaro rapporterad i självservice i förhållande till sjukfrånvaro rapporterad till bemanningsteamets underlag för vikarietillsättning.	Kommentar Inga avvikelser har framkommit vid internkontroll av sex olika verksamheter.			
	Kontroll 2 - kontroll av rapporterad frånvaro	☹ Ej påbörjad	2021-09-30	Carina Åkesson

2.3.2 Personal med flextid följer inte fastställda rutiner.

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll i personecs flexmodul	Kontroll 1 - kontroll i Personecs flexmodul	☹ Större avvikelser	2021-03-31	Linda Calson
Metod Kontroll av samtliga anställda med flextid. Kontroll av avvikelser samt saldo.	Kommentar Kontroll ej genomförd med anledning av sjukskrivning.			
	Kontroll 2 - kontroll i Personecs flexmodul	☹ Ej påbörjad	2021-09-30	Linda Calson

2.3.3 Upprepade tillbud och arbetsskador

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Granska rapporterade åtgärder för tillbud och arbetsskador i KIA	Kontroll 1 - Granska rapporterade åtgärder för	☹ Ej påbörjad	2021-06-30	Carina Åkesson

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
	tillbud och arbetsskador i KIA			
Metod Följa upp åtgärder i KIA	Kontroll 2 - Granska rapporterade åtgärder för tillbud och arbetsskador i KIA	☐ Ej påbörjad	2021-12-31	Carina Åkesson

2.4 Verksamhetsspecifik

2.4.1 Ökad brandrisk om verksamheter inte bedriver systematiskt brandskyddsarbete

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av brandskyddsprotokoll	Kontroll 1 - Brandskyddsprotokoll	☐ Ej påbörjad	2021-06-30	Madeléne De Bésche
Metod Gå igenom så att alla verksamheter har aktuella protokoll	Kontroll 2 - Brandskyddsprotokoll	☐ Ej påbörjad	2021-12-31	Madeléne De Bésche

2.4.2 Undermålig väghållning

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontrollera att väghållning avseende drift och underhåll utförs enligt gällande avtal med entreprenör	Tillfälle 1 - Kontrollera att väghållning utförs enligt gällande avtal med entreprenör	😊 Inga avvikelser	2021-03-31	Stefan Alander
Metod Fysiska kontroller (stickprov)	Tillfälle 2 - Kontrollera att väghållning utförs enligt gällande avtal med entreprenör	☐ Ej påbörjad	2021-09-30	Stefan Alander

2.4.3 Trasig belysningsanläggning

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av belysningsanläggningar	Tillfälle 1 - Kontroll av belysningsanläggningar	☐ Ej påbörjad	2021-12-31	Stefan Alander
Metod Kontroll om leverantör efterlever avtal gällande administration och information till kommunen.				

2.4.4 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	☐ Ej påbörjad	2021-12-31	Stefan Alander
Metod Genomgång av genomförda entreprenader				

2.4.5 Medarbetare och förtroendevalda följer inte politiskt beslutade policys och riktlinjer

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontrollera att beslutad policy/riktlinje efterlevs	Kontroll av riktlinjer gällande bisyssla i Lekebergs kommun	😊 Mindre avvikelser	2021-03-31	Linda Calson
Metod Kontroll av riktlinjer gällande bisyssla i Lekebergs kommun samt kontroll av riktlinjer för intern och extern representation	Kommentar Uppföljningen har genomförts via enkät till kommunens chefer, 24 av 30 har besvarat enkäten. 52,2 % följer riktlinjerna för bisyssla vid nyanställning.			

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
	<p>21,7 % följer inte riktlinjerna för bisyssla vid nyanställning. 17,4 % kände inte till riktlinjerna för bisyssla vid nyanställning.</p> <p>78,3 % följer riktlinjerna för bisyssla vid det årliga medarbetarsamtalet och 4,3 % gör det inte. 8,7 % följer dem ibland och 4,3 % kände inte till riktlinjerna.</p> <p>Det finns 13 medarbetare i kommunen som har anmält bisyssla till arbetsgivaren.</p>			
	Kontroll av riktlinjer för intern och extern representation	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2021-09-30	Ilina Andersson

2.4.6 Information arkiveras/gallras felaktigt

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Tillsyn av informationshantering	Kontroll - Tillsyn av informationshantering	<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	2021-09-30	Andreas Kjellström
Metod Stickprov på avdelningar inom Kommunstyrelsen.				

2.4.7 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	2021-06-30	Madeléne De Bésche

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Metod Uppföljning och kontroll av vilka som genomgått utbildningen	Kontroll 2 - övning- och utbildningsplan	☐ Ej påbörjad	2021-12-31	Madeléne De Bésche

2.4.8 Försämrade arbetsmiljö

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kvalitetskontroll inom verksamheten	Tillfälle 1 - kvalitetskontroll inom verksamheten	☹ Mindre avvikelser	2021-03-31	Marie Helgesson
Metod Besök på lokalvårdsområden	Kommentar Lokalvården har inte utfört några fysiska kvalitetskontroller under våren pga. Covid - 19. Vi har istället god samverkan och dialog med kund, verksamhet. Vi har även dialog och kontakt med MAS på socialförvaltningen att hålla och uppdaterade i städ och hygien rutiner nu under pandemin.			
	Tillfälle 2 - kvalitetskontroll inom verksamheten	☐ Ej påbörjad	2021-09-30	Marie Helgesson

2.4.9 Lekplatser och lekplatsmaterial är inte kontrollerat

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Besiktning av lekplatser (årlig funktionskontroll)	Kontroll - besiktning av lekplatser (årlig funktionskontroll)	☐ Ej påbörjad	2021-06-30	Amila Isakovic Vrana
Metod Besök på lekplatser och kontroll av all ingående lekplatsutrustning, Kontroll ska senast ske 30/4.				

2.4.10 Kommunen betalar inte ut föreningsbidrag utifrån gällande regler

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av regler för föreningsbidrag	Uppföljning 1 - kontroll av regler för föreningsbidrag	😊 Inga avvikelser	2021-03-31	Emma Godlund
Metod Stickprov hur regler följs vid utbetalning av aktivitetsbidrag och medlemsbidrag.	Uppföljning 2 - kontroll av regler för föreningsbidrag	☐ Ej påbörjad	2021-09-30	Emma Godlund

2.4.11 Felaktiga behörigheter inom verksamhetssystem för arbetsmarknadsinsatser

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll av behörigheter i verksamhetssystemet	Uppföljning 1 - kontroll av behörigheter i verksamhetssystem	😞 Mindre avvikelser	2021-03-31	Sofia Olsen
Metod Kontroll av samtliga medarbetares behörigheter i GW Arbetsmarknad (verksamhetssystemet).	Kommentar Avvikelsen orsakades av att anställda som avslutat sin anställning fanns kvar i systemet. Åtgärdades genom att användarna togs bort samt genomfördes även en uppdatering av nuvarande anställdas behörigheter.			
	Uppföljning 2 - kontroll av behörigheter i verksamhetssystem	☐ Ej påbörjad	2021-09-30	Sofia Olsen

2.4.12 Vi efterlever inte elsäkerhetslagstiftning

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Kontroll att ett systematisk elsäkerhetsarbete bedrivs	Kontroll 1 - kontroll av elsäkerhetsarbete	😞 Större avvikelser	2021-03-31	Stefan Alander

Kontrollmoment	Uppföljning	Status	Slutdatum	Ansvarig
Metod Kontroll av om vi har ett systematisk elsäkerhetsarbete (organisation, delegat och kompetens inom området).	Kommentar Kontrollen visar att kommunen saknar gällande dokumentation för elsäkerhetsarbetet och för att komma till rätta med detta har teknik- och serviceavdelningen anlitat konsult hjälp via WSP under våren.			
	Kontroll 2 - kontroll av elsäkerhetsarbete	<input type="checkbox"/>	Ej påbörjad	2021-12-31

2.5 Slutsatser av uppföljning

Totalt 13 kontrollmoment vid den första uppföljningen för 2021:

- 8 kontrollmoment visade på ingen avvikelse.
- 3 kontrollmoment visade på mindre avvikelse.
- 2 kontrollmoment visade på större avvikelse.

2.6 Åtgärder

Åtgärder finns presenterade och presenteras närmare under respektive kontrollmoment i denna rapport samt i tjänsteskrivelsen för detta ärende.