



Fastställt: Kommunstyrelsen 2023-
05-23,
§ x

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Dnr : **KS2023/74-3**

Internkontroll 2022, kommunstyrelsens bedömning

Inledning

Enligt kommunens reglemente för internkontroll ska kommunstyrelsen årligen upprätta en rapport över kommunens samlade resultat avseende internkontroll. Rapporten beslutas av kommunstyrelsen och överlämnas till kommunfullmäktige som meddelande, även revisorerna får tillgång till den. Utifrån genomgången kan kommunstyrelsen begära in förtydliganden eller ge rekommendationer till nämnderna. Årets genomgång visar på att flera av nämnderna har förbättrat arbetet med intern kontroll vilket är positivt. Kommunstyrelsen lämnar dock några rekommendationer inför framtida arbete med risk- och väsentlighetsanalys.

Utbildningsnämndens och socialnämndens risk- och väsentlighetsanalyser saknar information som rör ekonomi vilket kan vara ett utvecklingsområde i framtida arbete.

Kommunstyrelsen konstaterar även att inköpsfrågor enbart finns med i kommunstyrelsens internkontrollplan. Även om kommunstyrelsen ansvarar för upphandlingsfunktionen ansvarar nämnderna för sina avrop och direktupphandlingar under 300 tkr och det kan finnas risker att avrop och direktupphandlingar görs på ett felaktigt sätt.

Utbildningsnämnden

Nämndens internkontrollplan

Det finns sju punkter upptagna i nämndens risk- och väsentlighetsanalys, av dessa är de två riskerna som bedöms som högst medtagna i internkontrollplanen. Fokus på risk- och väsentlighetsanalysen ligger på verksamhetsfrågor. Det saknas dock risker avseende ekonomi och finansiell rapportering.

Nr	Process rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Skolplikt	Hemkommunens ansvar för skolpliktsbevakning	Utvecklingsledare	Första skolveckan efter sommar- och jullov. Kontroll av skolplacering för samtliga skolpliktiga elever folkbokförda i Bollebygds kommun. Revidering av huvudmannens rutiner
2	Särskilt stöd	Efterlevande av lagar och förordningar. Åtgärdsprogram utformas enligt skollagen	Utvecklingsledare	Dokumentgranskning

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Kommunstyrelsen bedömer att den uppföljning som är gjord är tillräcklig för de kontrollmoment som tagits fram. Rapporteringen har utvecklats sen föregående år.

Kommunstyrelsen anser dock att nämnden måste utveckla risk- och väsentlighetsanalysen så att den ger en mer heltäckande bild av nämndens risker. Ekonomiska och finansiella risker är ett uttalat område för intern kontroll i kommunens reglemente men finns inte med i nämndens risk- och väsentlighetsanalys. Självklart kan dessa risker bedömas så låga att de inte behöver vara med som kontrollmoment i internkontrollplanen men då bör det också framgå av risk- och väsentlighetsanalysen att det är en bedömning som är gjord.

Socialnämnden

Nämndens internkontrollplan

Det finns 13 punkter upptagna i nämndens risk- och väsentlighetsanalys, av dessa är de fem riskerna som bedöms som högst medtagna i internkontrollplanen. Fokus på risk- och väsentlighetsanalysen ligger på verksamhetsfrågor. Likt utbildningsnämnden saknas dock risker avseende ekonomi och finansiell rapportering.

Nr	Process rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Risk att brist på bostäder leder till att kommunen inte fullgöra vårt ansvar enligt lagstiftning.	Andelen tillfälliga boendelösningar och kostnader för externa boenden.	Verksamhetschef och förvaltningschef	Ekonomi, delta i samverkan
2	Risk är att beslut inte kan verkställas på grund av brist på särskilda boenden	Ej verkställda beslut	Verksamhetschefer	Kontinuerlig uppföljning, analys och eventuell åtgärd
3	Risk för fortsatt hög sjukfrånvaro	Statistik	Alla chefer	Frisknärvaro
4	Risk för ökat hot om våld och otillåten påverkan	Kia	Förvaltningschef	Information, dialog, kunskapshöjning
5	Risker med bristfälliga lokaler.	Att arbetet fortsätter enligt lokalförsörjningsplanen.	Förvaltningschef	Delta i samverkan.

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

I verksamhetsplan och budget listades 5 kontrollmoment, av dessa är enbart 4 medtagna i årsrapporten vilket efter dialog med förvaltningen beror på att det har missats i rapporteringen. Återrapporteringen ger en bra bild om hur kontrollen har utförts och att det kommer genomföras vidare åtgärder i de fall det behövs.

Kommunstyrelsen anser dock att nämnden måste utveckla risk- och väsentlighetsanalysen så att den ger en mer heltäckande bild av nämndens risker. Ekonomiska och finansiella risker är ett uttalat område för intern kontroll i kommunens reglemente men finns inte med i nämndens risk- och väsentlighetsanalys. Självklart kan dessa risker bedömas så låga att de inte behöver vara med som kontrollmoment i internkontrollplanen men då bör det

också framgå av risk- och väsentlighetsanalysen att det är en bedömning som är gjord.

Samhällsbyggnadsnämnden

Nämndens internkontrollplan

Samhällsbyggnadsnämnden har genomfört en workshop där en risk- och väsentlighetsanalys har genomförts. Utifrån den har följande internkontrollplan tagits fram.

Nr	Process rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
1	Byggprojekt. Större projekt som genomförs under året granskas.	Säkerställa att större byggprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet/dokumentation	Fastighetschef	Förvaltningsekonomen genomför kontroller kvartalsvis för att säkerställa en god kostnadskontroll. Det kräver god dokumentation i projektet.
2	Myndighetsärenden. Kontroll/stickprov kvartalsvis av kvalitet, hantering och debitering per ärendegrupp. Samtliga ärenden gällande byggsanktionsavgifter kontrolleras under året	Säkerställa kvaliteten i de myndighetsbeslut som tas	Bygg- och miljöchef	Kontroll av att skriftliga rutiner/handläggarstöd har tagits fram för de vanligaste ärendetyperna inom respektive område. Säkerställa kvalitet, hantering och debitering utifrån framtagna rutiner. Stickprov i olika ärendegrupper bygglov, förhandsbesked, dispenser, enskilda

				avlopp, miljötillsyn, livsmedel.) Samtliga ärenden gällande byggsanktionsavgifter kontrolleras under året.
3	Delegationsbeslut som inte upprättas.	Stöd i tillämpning av delegationsordningen. Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning.	Samtliga enhetschefer (ej inom myndighetsdelarna)	Förvaltningschef och nämndsekreterare kontrollerar och stödjer inför varje nämndsammanträde.
4	Informationssäkerhet - klassning	Att befintliga och tillkommande verksamhetssystemen inom förvaltningen är informationssäkerhetsklassade i enlighet med verktyget KLASSA	Förvaltningschef med stöd av informationssäkerhetsmyndigheten	Klassning genomförs under året. Kontroll att så skett. Eventuella avvikelser hanteras löpande
5	Informationssäkerhet- PUB-avtal	Inventera PUB-avtal (personuppgiftsbiträdesavtal) och säkerställa att dessa inte möjliggör tredjelandsöverföringar	Förvaltningschef med stöd av informationssäkerhetsmyndigheten	Inventering genomförs under året. Kontroll att så skett. Eventuella avvikelser hanteras löpande.

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Samhällsbyggnadsnämndens interna kontroll har utvecklats sen föregående år och fler relevanta kontrollmoment har lagts till vilket är positivt. Däremot konstateras att 2 av 5 kontrollmoment i internkontrollplanen inte genomförts till följd av vakanta tjänster. Uppföljning av internkontrollplanen är en viktig del av nämndens ansvar och det är inte bra att flera kontrollmoment inte genomförs, samhällsbyggnadsnämnden uppmanas därför att säkerställa att en tillräcklig redundans finns så att uppföljningen av internkontrollplanen inte är helt beroende av en viss tjänst eller funktion finns på plats.

Kommunstyrelsen

Nämndens internkontrollplan

Kommunstyrelsen har listat 24 riskområden i sin budget för 2022.

Kommunstyrelsen genomförde ingen fullskalig risk- och väsentlighetsanalys inför intern kontrollplanen 2022. Däremot gjordes en genomgång av den befintliga riskanalysen och mindre revideringar genomfördes bl.a. har en punkt kopplat till informationssäkerhet lagts till. Under året genomfördes däremot workshops vid tre tillfällen avseende risk- och väsentlighetsanalys inför 2023 års verksamhetsplan.

Det är några områden som får högre poäng än de ovanstående, men där finns det en beskrivning varför inte dessa tas med till internkontrollplanen.

Nr	Process rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Metod
12	Inköp	Uppföljning av leverantörer med stor inköpsvolym för att säkerställa avtalade villkor och priser.	Kommunjurist	Stickprov
18	Jävssituationer kring ekonomihantering, anställda attesterar känsliga egna inköp	Kontroll av attestregelverket och hur det följs.	Kommuncontroll er	Stickprov
24	Röjande av känsliga personuppgifter eller sekretessuppgifter	Uppföljning av anmälda incidenter till Integritetsskyddsmyndigheten (IMY)	Informationssäkerhets handläggare	

Kommunstyrelsens synpunkter och rekommendationer

Samtliga kontrollmoment som tagits upp i intern kontrollen har genomförts och resultatet beskrivs kortfattat i kommunstyrelsens årsrapport. Det är positivt att en workshop genomfördes under 2022 och framöver kan avrapporteringen bli mer informativ t.ex. mer information om vilka åtgärder som granskningen har medfört. En annan rekommendation är att framöver även rapportera andra åtgärder under året som har en koppling till intern kontroll.