



§69

KS2021/39

## **Internkontroll 2020, kommunstyrelsens samlade bedömning**

### **Beslut**

Kommunstyrelsen godkänner rapporten och överlämnar den till kommunfullmäktige som information (meddelande).

Kommunstyrelsen anser att ambitionsnivån i nämndernas internkontrollarbete borde höjas. Internkontrollen utgör ett väsentligt och viktigt inslag i nämndernas uppdrag.

### *Reservation*

Lars-Erik Olsson (S), Jonas Ahlgren (S) och Beatrice Ekelund (S) reserverar sig mot beslutet med följande motivering:

Internkontrollplanen, under punkten: Jävssituationer kring ekonomihantering, anställda attesterar känsliga egna inköp.

Kommunstyrelsens ordförande Michael Plogell har ensam attesterat en faktura på ca 103 000 kr som han själv har handlat upp utan politiska beslut, budget och delegation.

Enligt Attestreglemente för Bollebygds kommun: Huvudregeln vid utformning av ansvars- och arbetsfördelning enligt detta reglemente är att ingen enskild person själv får hantera en transaktion i alla led.

Eventuella felaktigheter ska åtgärdas och rapporteras både tillbaka till ansvariga i organisationen samt till ekonomiavdelningen.

I normalfallet finns följande fem funktioner/roller vid ett inköp: a) budget b) inköp c) mottagningsattest d) beslutsattest e) efterkontroll. Budgetansvar finns normalt hos en chef för en enhet eller avdelning. Ansvaret innebär att man ska se till att det finns en beslutad budget som täcker kostnaden för inköpet samt för eventuella tillkommande löpande kostnader för service etc. som kan uppstå. b) Inköpsansvaret innebär att man ser till så att reglerna kring upphandling och konkurrensutsättning följs. c) Ansvaret för mottagningsattest (eller granskningsattest med annat ord) innebär att man intygar att varan fysiskt har levererats till kommunen eller att tjänsten har utförts. d) Ansvaret för beslutsattest (eller slutattest med annat ord) är steg två i attestkedjan.

Detta är kärnan i kontrollen. Denna utförs normalt av den chef som också har budgetansvaret a). e) Efterkontroll är en kontroll som utförs av ekonomiavdelningen eller någon annan typ av fristående internkontrollfunktion i kommunen och är separerad från alla ovanstående kontroller.

Jag förstår inte att denna grova överträdelse inte finns med i internkontrollplanen då kommunstyrelsens ordförande Michael Plogell har brutit i alla led om man ska följa Attestreglemente för Bollebygds kommun och det ska vi väl?

### **Ärendet**

Enligt kommunens reglemente för internkontroll ska kommunstyrelsen årligen upprätta en rapport över kommunens samlade resultat avseende internkontroll. Man ska också föreslå förbättringar om det fordras. Kommunstyrelsens bedömning är att nämnderna i huvudsak förstår

vikten av internkontrollarbetet. Året har inneburit att mycket fokus har legat på pandemin istället för på internkontroll. Det är förståeligt. Men samtidigt så kan det räcka med ett fåtal stickprov för att åtminstone kunna utvärdera någonting. Det finns också ett stort signalvärde i att göra kontroller, då visar man för medarbetarna att det finns ett system på plats.

## Förslag till beslut

### Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen godkänner rapporten och överlämnar den till kommunfullmäktige som information (meddelande).

Kommunstyrelsen anser att ambitionsnivån i nämndernas internkontrollarbete borde höjas. Internkontrollen utgör ett väsentligt och viktigt inslag i nämndernas uppdrag.

### Beslutsgång

Ordföranden frågar om förslag till beslut kan antas och finner att så sker.

### Reservation

Lars-Erik Olsson (S), Jonas Ahlgren (S) och Beatrice Ekelund (S) reserverar sig mot beslutet med följande motivering:

Internkontrollplanen, under punkten: Jävssituationer kring ekonomihantering, anställda attesterar känsliga egna inköp.

Kommunstyrelsens ordförande Michael Plogell har ensam attesterat en faktura på ca 103 000 kr som han själv har handlat upp utan politiska beslut, budget och delegation.

Enligt Attestreglemente för Bollebygds kommun: Huvudregeln vid utformning av ansvars- och arbetsfördelning enligt detta reglemente är att ingen enskild person själv får hantera en transaktion i alla led.

Eventuella felaktigheter ska åtgärdas och rapporteras både tillbaka till ansvariga i organisationen samt till ekonomiavdelningen.

I normalfallet finns följande fem funktioner/roller vid ett inköp: a) budget b) inköp c) mottagningsattest d) beslutsattest e) efterkontroll. Budgetansvar finns normalt hos en chef för en enhet eller avdelning. Ansvaret innebär att man ska se till att det finns en beslutad budget som täcker kostnaden för inköpet samt för eventuella tillkommande löpande kostnader för service etc. som kan uppstå. b) Inköpsansvaret innebär att man ser till så att reglerna kring upphandling och konkurrensutsättning följs. c) Ansvaret för mottagningsattest (eller granskningsattest med annat ord) innebär att man intygar att varan fysiskt har levererats till kommunen eller att tjänsten har utförts. d) Ansvaret för beslutsattest (eller slutattest med annat ord) är steg två i attestkedjan. Detta är kärnan i kontrollen. Denna utförs normalt av den chef som också har budgetansvaret a).

e) Efterkontroll är en kontroll som utförs av ekonomiavdelningen eller någon annan typ av fristående internkontrollfunktion i kommunen och är separerad från alla ovanstående kontroller.

Jag förstår inte att denna grova överträdelse inte finns med i internkontrollplanen då kommunstyrelsens ordförande Michael Plogell har brustit i alla led om man ska följa Attestreglemente för Bollebygds kommun och det ska vi väl?

## Beslutsunderlag



- §58 KSAU Internkontroll 2020, kommunstyrelsens samlade bedömning
- Internkontroll 2020, kommunstyrelsens samlade bedömning

**Skickas till**

Kommunfullmäktige (meddelande), samtliga nämnder (meddelande), ekonomienheten