

Uppföljning internkontroll 2017- bilaga 4

Bildnings- och omsorgsförvaltningen delen för kommunal regi

Innehållsförteckning

1	Bildnings- och omsorgsförvaltningen delen för kommunal regi	3
1.1	Inledning	3
1.2	Uppföljning av KSPUs arbete med intern kontroll.....	3
1.3	Uppföljning av områden	3

1 Bildnings- och omsorgsförvaltningen/kommunal regi

1.1 Inledning

Det interna kontrollsystemet har under året följt kommunledningskontorets övergripande riktlinjer samt den plan som det tidigare produktionsutskottet antagit för 2017. En kortfattad uppföljning rapporteras här nedan. Det interna kontrollarbetet har samordnats gemensamt av ekonom/controller med stöd av förvaltningens verksamhetschefer och handläggare, kontinuerlig avrapportering till tidigare produktionschef har skett.

Till grund för planeringen finns en bruttolista över processer utifrån vilken man gör en risk- och väsentlighetsanalys. De processer som utifrån denna analys bedöms ha ett betydande värde för risk och väsentlighet blir föremål för fördjupad diskussion varav några prioriterade processer väljs ut för att ingå i kontrollplanen för året. Även områden som innebär att utbilda, ändra och/eller dokumentera rutiner med mera kan tas med. De enskilda rutinerna i kontrollplanen granskas och avrapportering sker till förvaltningschef.

1.2 Uppföljning av KSPU arbete med intern kontroll

2017 års interna kontrollplan omfattade två kontrollmoment som beslutats centralt och tre kontrollmoment som beslutats av KSPU. Detaljerad information återfinns under punkt 3 nedan.

Processerna förtecknas successivt och i intern kontrollplanen 2017. Samtliga processer är riskbedömda. Förteckningen fylls på under 2017 och åren framöver.

Processerna riskbedöms ur två aspekter:

- Sannolikhet att fel uppstår. Allt från osannolik (tilldelas värdet 1) till sannolik (värde 4)
- Konsekvenser av att fel uppstår. Det lägsta värdet är 1 för lindrig till det högsta allvarlig, värdet 4.

Genom att multiplicera dessa värden ges ett så kallat riskvärde. Riskvärde 1-4 bedöms som låg. Det är således osannolikt att fel inträffar och om det skulle ske blir konsekvensen hanterbar.

Riskvärde 10 upp till 16 bedöms som kritisk. Här är risken att fel uppkommer i processen betydande och om det sker så blir konsekvenserna påtagliga eller allvarliga.

Nämnden ska enligt kommunallagen ha en tillräcklig intern kontroll. Förvaltningen kan se förbättringar av arbetet. Det är naturligt i en verksamhet med många handläggare som sköter många arbetsuppgifter. Kontrollaktiviteter måste ständigt vägas av i termer av risk, nytta och kostnader. Förvaltningen bedömer att den interna kontrollen är tillräcklig.




1.3 Uppföljning av områden

Färgdefinitioner:




Riskvärde 1-4 = grön, 5-9 = gul, 10-16 = röd



1.3.1 Ekonomi och verksamhet från centralt




Process	Risikanaly s	Kontroll moment	Kommentar	Negati v avvike lse	Förbättring såtgärder	Stat us	Slutdat um
Representation	Det finns risk för att kommunens gällande riktlinjer för dokumentation av syfte och deltagare inte följs när fakturor med förtroendekänsliga poster attesteras. Detta riskerar i sin tur leda till ekonomisk och/eller ideell skada.	Uppföljning av att underlag och kontering är korrekta på de specifika kontona för intern och extern representation.	<p>Samtliga förvaltningar har fått i uppdrag från kommunstyrelsen att under 2017 genomföra stickprov via kontroll av de fakturor som avser representation, intern och extern.</p> <p>Kontroller på bokfört material i Agresso har gjorts både för jan-juni och för juli-december. Enligt anvisningarna granskades de tio största fakturorna. Granskningen gjordes för att se om underlag finns med angivet syfte och antalet deltagare samt om korrekt momsavdrag gjorts.</p> <p>Granskningen för jan-juni bestod av fler konton inom "förtroendekänsliga poster", denna granskning har behandlats av produktionsutskottet. Granskningen juli-dec har gjorts på intern och extern representation. Det är förhållandevis få poster och låga belopp (under 100kr per post) på kontot för extern representation. De tio största fakturorna inom intern representation har kontrollerats. Bilaga med deltagare finns till alla fakturor utom en (pga att chef slutat), i vissa fall finns inte bilagan bifogad på fakturan i agresso utan i pärm på enheten. Gällande rätt momsavdrag på fakturorna så fanns det några fel. Tre av fakturorna hade ett för</p>	Liten avvikel se	Fortsatta löpande kontroller, extra fokus på att rätt moms är dragen.	✓	2017-12-31

Process	Risikanaly s	Kontroll moment	Kommentar	Negati v avvike lse	Förbättring såtgärder	Stat us	Slutdat um
			stort momsavdrag enligt skatteverkets regler och ska därför ändras. Sammanfattningsvis bedöms egen verksamheter i huvudsak följa gällande riktlinjer för representation. Under 2018 kommer kunskapen om reglerna för representation att ökas på hos verksamheterna. Dessutom kommer rutinerna för momshantering att ses över igen.				
Ingångna avtal ska följas upp	Att avtal ej följs eller upphandlas i rätt tid 	Följa upp externa avtal årligen	De externa avtal som "kommunal regi" har gäller verksamhetsuppföljning och kommunikation. De avtal som finns inom de tre verksamhetsområden är kontrollerade för 2017 och har befintliga avtal som gäller. Tre avtal inom verksamhet ungdom och skola är under omförhandling och blir klara under första delen av 2018.	 Ingen avvikel se	Fortsatt kontroll på årsbasis att avtalen följs och är relevanta		2017-12-31

1.3.2 Verksamhet från KSPU

Process	Risikanaly s	Kontrollm oment	Kommentar	Negati v avvike lse	Förbättring såtgärder	Stat us	Slutdat um
Avtalstrohet inom livsmedelsområdet	Det finns risk för att kommunens gällande riktlinjer och styrdokument för upphandling inte följs när inköp görs utanför gällande ramavtal. 	Granskning av att upphandlade avtal följs	Vid kontroll av inköp utanför avtal upptäcktes att vi utöver vårt avtal hos Menigo legat på ytterligare ett avtal med annan prislista. Detta har inneburit att enheter köpt varor som varit felaktigt markerade som anbudsvaror och sedan redovisats som inköp utanför avtal i statistiken. Det har även medfört att högre priser har betalats på vissa	 Liten avvikel se	Fortsatt löpande uppföljning bör göras även 2018		2017-12-31

Process	Riskenalys	Kontrollmoment	Kommentar	Negativ avvikelse	Förbättringsåtgärder	Status	Slutdatum
	Detta riskerar i sin tur leda till ekonomisk och/eller ideell skada.		<p>varor. Därtill verkar detta ha förekommit under en längre period och kan sannolikt förklara en del av varför inköp utanför avtal är fortsatt högt (31 %). En annan orsak kan vara att nuvarande kolonialavtal inte har rätt sortiment. Nytt kolonialavtal gäller från och med april 2018.</p> <p>Vid uppföljning upptäcktes även att backreturer togs med i statistikredovisningen av inköp utanför avtal. Dessa bör heller inte räknas med i totalen. Siffran för inköp utanför avtal (31 %) är således inte tillförlitlig. I och med detta så har målet inte uppnåtts att inköp utanför upphandlat sortiment hos avtalade leverantörer inte bör överstiga 12 %.</p> <p>Enheterna har en hög lojalitet till avtalade leverantörer men en liten del kommer fortsätta att vara inköp hos icke avtalade leverantörer som till exempel inköp hos Systembolaget till vård- och omsorgsboendena.</p> <p>Dokumenterad kontakt med upphandlingsenheten innan inköp av vara eller tjänst utanför ramavtal har ej gjorts. Inga större inköp har dock påträffats utanför ramavtal vid stickkontroller.</p>				
Regler om mutor och korruption	Att enheterna inte informerar alla	Verksamhetscheferna ska kontrollera att	Enhetscheferna har under året informerat alla anställda om kommunens riktlinjer för mutor och korruption	 Ingen avvikelse	Fortsatt löpande uppföljning varje år		2017-12-31

Process	Risikanaly s	Kontrollm oment	Kommentar	Negati v avvike lse	Förbättring såtgärder	Stat us	Slutdat um
	anställda om att kommunen s riktlinjer för "regler om mutor" ska följas	enhetschef erna en gång om året tar upp regler för mutor och korruption på APT (arbetsplat sträff)					
Systematiskt brandskyddsarbe te (SBA)	Det finns risk för att kommunen s riktlinjer och rutiner för SBA inte följs. Detta riskerar i sin tur leda till ekonomisk och/eller ideell skada och/eller dödsfall.	 Att alla enheter arbetar efter SBA- pärmen med föreskrifter och använder det webbasera de datasyste met B4Fire för dokumenta tion kring de brandskyd dskontrolle r som görs.	Sammanfattningsvis följer egen regis verksamheter i huvudsak kommunens brandskyddspolicy och arbetar aktivt med sitt systematiska brandskyddsarbete. Dock är inte alla enheter inne i systemet B4Fire och dokumenterar så arbetet bör fortgå under 2018.	 Liten avvikelse	Fortsatt kontroll av att alla enheter dokumenter ar i B4Fire tills alla är inne i systemet.		2017- 12-31