

# **Uppföljning internkontroll 2017**

---

Tekniska nämnden

## Innehållsförteckning

<b>1 Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Uppföljning av nämndens arbete med intern kontroll</b> .....	<b>3</b>
<b>3 Uppföljning av områden</b> .....	<b>4</b>
3.1 Ekonomi.....	4
3.2 Verksamhet.....	5
3.3 Administration.....	6

## 1 Inledning

Varje kommunal nämnd är ansvarig för att se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt (Kommunallagen (2017:725) kap 6 § 6).

Det interna kontrollsystemet har under året följt kommunledningskontorets övergripande riktlinjer samt den plan som tekniska nämnden antagit för 2017. En kortfattad uppföljning rapporteras här nedan.

Till grund för planeringen har nämnden 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 nämndens kontrollplan för året. Även områden som innebär att utbilda, ändra och/eller dokumentera rutiner med mera kan tas med.

Uppföljning av den interna kontrollen har utvecklats över tid. Att identifiera, riskbedöma, prioritera, mäta/utvärdera kontrollpunkterna tar oftast tid att kalibrera. Den interna kontrollen ska vara ett stöd i verksamheten och inte en pålaga.

## 2 Uppföljning av nämndens arbete med intern kontroll

2017 års kontrollplan omfattade elva kontrollmoment, detaljerad information om varje moment återfinns nedan. Det kontoret särskilt noterat under 2017 är känsligheten när ett kontrollmoment ska rapporteras av en funktion. Det måste bli ännu tydligare om att A inte levererar, kliver B in istället. Tydlighet och transparens är viktigt för få återrapporteringen att fungera.

I ett fall har vi under årets gång upptäckt att kontrollansvaret inte legat på tekniska nämnden, och har därför inte fullföljt kontrollen. Detta har skett i dialog med ansvarig förvaltning. (Läs mer under ledningsrätt).

### 3 Uppföljning av områden

#### 3.1 Ekonomi

Process	Riskanalys	Kontrollmoment	Kommentar	Förbättringsåtgärder	Status	Slutdatum
Representation	Att kommunens medel används för otillåten representation, avvikelse från interna riktlinjer	Uppföljning att underlag och kontering är korrekta	<p>Mot bakgrund av de rapporter som lämnats in är bedömningen, precis som föregående år, att kommunens medel inte används för otillåten representation. Tekniska kontoret har rutiner för utlägg och representation som ska säkerställa att det blir korrekta utbetalningar.</p> <p>Vad gäller förvaltningens användning av medel för representation så sker rapportering av denna i enlighet med Skatteverkets regler, och till största delen helt i enlighet med kommunens interna riktlinjer.</p> <p>Vid kontroll kvartal 2 2017 saknades det visst underlag (representationsblankett) vid 2/15 stickprov. Åtgärd var att påtala detta till den/de som lämnat in blanketten samt att ta upp det i samband med genomgångar.</p> <p>Vid kontroll kvartal 3 2017 hade ca hälften av underlagen någon felaktig punkt t.ex. val av konto. Till två fakturor saknades representationsblanketten. Andra felaktigheter som framkom vid kontrollen är avvikelser i form av felaktigt beräknad moms. Det är inte alltid intuitivt hur man ska fylla i blanketten så där finns det utvecklingspotential för ekonomerna vid tekniska kontoret att sprida kunskap och tips om hur man fyller i</p>			

Process	Risikanalys	Kontrollmoment	Kommentar	Förbättringsåtgärder	Status	Slutdatum
			korrekt.			
Ingångna avtal ska följas upp minst en gång per år		Avtalsägare ska följa upp avtal i enlighet med vad som framgår av avtal	<p>Denna punkt har inte kunnat följas upp på ett resurseffektivt sätt på grund av avsaknad av IT-stöd. Tekniska kontoret ska få ett nytt system för avtalsuppföljning, och kommer därför istället att kontrollera denna punkt nästa år (2018), då bättre verktyg för att kunna göra dessa kontroller är på plats.</p> <p>Det ska dock poängteras att även om inte kontrollmomentet i internkontrollplanen följts upp under året så ingår det i varje avtalsägars ansvar att följa upp avtal, oavsett om det ingår i en internkontrollplan eller ej.</p>			

Process	Risikanalyt	Kontrollmoment	Kommentar	Förbättringsåtgärder	Status	Slutdatum
Regler om mutor och representation		Styrdokumentet "Regler för att undvika mutor och korruption samt regler för representation" ska gås igenom vid APT eller motsvarande under 2017	Dokumentet "Regler för att undvika mutor och korruption samt regler för representation" gicks igenom på kontorsmöte 2017-03-15. Dokumentet har även lagts till i förvaltningens introduktionsmapp för nyanställda. Samtal kring mutor och korruption sker också lokalt för att undvika att man hamnar i gråzoner.			

### 3.2 Verksamhet

Process	Risikanalyt	Kontroll-moment	Kommentar	Förbättringsåtgärder	Status	Slutdatum
Inköp	Att vi ej använder gällande avtal	Avtalstrohet	Kontroller har gjorts vid fyra tillfällen under året, och varje gång har inköp på tre avtal kontrollerats. De avvikelser som då uppdragats är framförallt undermåliga fakturor - icke specificerade poster, felaktigheter i priser m.m.	Tekniska kontoret har under året genomfört beställarutbildningar för att minimera avvikelserna från avtal. Ett nytt system, CLM, har köps in, vilket kommer underlätta avtalsuppföljningen i allmänhet.		
Direktupphandling	Att vi överstiger gränsvärdet	Granska direktupphandlingar	Kontroll av direktupphandlingar har ej skett under det gångna året. Ny rutin för att fånga upp direktupphandlingar som görs vid tekniska kontoret finns på plats, och utbildningsinsatser avseende denna kommer att genomföras under det kommande året. Syftet är att direktupphandlingar anmäls på samma sätt som görs med exempelvis representation.			
Ledningsrätt			Kontrollpunkten under 2017 var "att säkerställa att ledningsrätter upprättas vid exploateringsavtal och att det är exploatören som bekostar detta" var en punkt som var av stor vikt. Under året			

Process	Risikanalyt	Kontroll-moment	Kommentar	Förbättringsåtgärder	Status	Slutdatum
			har det dock visat sig att ansvaret för denna kontrollpunkt inte bör ligga på tekniska kontoret, utan på exploateringsavdelningen. Dialog mellan tekniska kontoret och exploateringsavdelningen har skett under året, och kontroll kommer inte att ske på tekniska kontoret, utan på exploatering, något som ligger i linje med de olika förvaltningarnas ansvarsområden. (Tekniska kontoret identifierade en risk, kom sedermera fram till att risken inte var tekniska kontorets, upprättade en dialog med "riskägaren" och har därigenom lämnat över kontrollen av momentet.)			
Skadeståndshandling	Att skadeståndshandling ej sker i rätt ordning	Att tillse att skadeståndshandling sker i rätt ordning	Bedömningen är att det finns en viss risk för brister i skadeståndshandling. Tekniska kontoret har under 2017 inte haft en god översikt över skadeståndshandling, och frågan kommer att prioriteras under kommande år.			
Överklagandehänvisning			Ingen rapportering om överklagandehänvisning har skett.			

### 3.3 Administration

Process	Risikanalyt	Kontroll-moment	Kommentar	Förbättringsåtgärder	Status	Slutdatum
Delegationsordningen	Att delegationsordningen ej följs	Att delegationsordningen följs	Kontoret har tagit stickprov i ärendehanteringssystemet på några delegationsbeslut. och metoden i sig har vissa brister då systemet inte kan sortera ut ärenden med delegationsbeslut från samtliga ärenden. Eftersom det är ett system som baseras på data i en databas är förhoppningen att detta	Utbildningsinsatser mot såväl registratur som övriga avdelningar kommer att genomföras. Arbete med de rutiner som finns kring delegationsbeslut		

Process	Risikanalyt	Kontrollmoment	Kommentar	Förbättringsåtgärder	Status	Slutdatum
			<p>kan åtgärdas under det kommande året.</p> <p>Av de stickprov som togs var 40 % (4/10) beslutsärenden. I 25 % (1/4) av dessa saknades det beslut. I 75 % (3/4) fanns beslut i ärendet. Av dessa hade 67 % (2/3) ej anmälts till nämnden enligt delegationsordningen.</p>	kommer att prioriteras framöver.		
Arkivering: handlingar i akten	Att vi inte efterlever arkivplanen och därigenom bryter mot bl.a. offentlighetsprincipen	Handlingar i akten	Det har varit tekniska kontorets ambition att under 2017 fokusera på arkivfrågor, bland annat genom visstidsrekrytering av en arkivarie. Under året har det dock visat sig att andra delar av registraturen har behövt prioriteras. Nu ser situationen annorlunda ut, och arbetet med arkivhandlingarna tar fart ordentligt nu i början av kvartal 1. Det gör i sin tur det hela möjligt att redan under kvartal 2 kunna ta stickprov på handlingar i akten, då som en del av internkontrollen för 2018.			
Registrering av avtal	Att avtal ej registreras i systemen	Registrering av avtal	Stickprover har tagits i upphandlingssystemet. Fullständiga handlingar fanns i ärendehanteringssystemet i 20 % av fallen (2 av 10). I 50 % av fallen fanns handlingar men inte helt fullständiga. De avtal där minst fullständiga handlingar kunde knytas till var en enskild leverantör på ramavtal.			