

Katinka Madsen
Ekonomichef
08-124 57 181
katinka.madsen@ekero.se

Kommunstyrelsen

Återrapportering Kommunstyrelsens internkontroll 2018

Dnr KS18/151

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen noterar informationen från kommunstyrelseförvaltningen av resultat av genomförd internkontroll 2018.

Kommunstyrelsen har inga invändningar mot förvaltningens slutsatser och planerade åtgärder som vilar på resultatet av gjord internkontroll.

Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelsen har antagit internkontrollplan 2018 för Kommunstyrelsen – kommunstyrelseförvaltningen. Planen omfattar åtta kontrollområden.

Slutsatser och åtgärder som resultat av genomförd internkontroll:

Den kommunala organisationens efterlevnad av regelverk, rutiner och tillämpningsanvisningar för e-post, direktupphandlingar och inköpskort visar på brister i varierande grad och exempel på åtgärder är revidering av befintlig dokumentation samt ytterligare information och genomförande av utbildningar. Avtalstroheten är förbättrad jämfört föregående års uppföljning men kan ytterligare öka och uppföljningar med verksamheterna kommer göras för att synliggöra vilka aktiviteter som bör vidtas för ökad avtalstrohet. Hanteringen enligt regelverket av kostnader förtroendekänsliga poster visar gott resultat men utbildning kommer genomföras för att öka kunskapen hos flera i digital hantering av erforderliga underlag. Informationssäkerhetspolicyn är antagen av Kommunfullmäktige men åtgärder för att säkra efterlevnad är planerad men inte genomförd. Anställds behörigheter avslutas inte alltid till samtliga system då medarbetaren avslutar sin tjänst och projekt är initierat för förändrad hantering för att säkerställa avslut av behörighet. Projektmodellen har kompletterats med instruktion för diarieföring av projekthandlingar och i nuläget behöver ingen åtgärd vidtas som resultat av kontrollen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2019-02-27, kommunstyrelseförvaltningen
Bilagor – resultat av genomförda kontrollmoment

Ärendet

I Kommunallagen 6 kap 6§ uttrycks nämndens ansvar för intern kontroll. Begreppet intern kontroll är inte definierat. Den interna kontrollen ska uppfattas som en integrerad del i de olika verksamhets- och ekonomiprocesserna, men behöver ibland kompletteras med specifika och fristående kontrollmoment. I enlighet med KFS 01:7 (Dnr KS13/251-002) - Reglemente för intern kontroll i Ekerö kommun - har Kommunstyrelsens antagit för den egna förvaltningen internkontrollplan 2018 omfattande åtta områden med kontrollmoment.

Förvaltningen har genomfört kontrollmomenten i internkontrollplan 2018. Slutsatser och åtgärder som resultat av genomförd internkontroll för respektive kontrollområde utifrån kontrollmomentet:

- Diarieföring av projekthandlingar
Kontrollmoment: Revidera rutiner för diarieföring av projekthandlingar inom kommunens projektmodell;
Resultat: Genomgång är gjord av projektmodellen och modellen har kompletterats med instruktion för diarieföring av projekthandlingar.
Åtgärd: Ingen åtgärd behöver i nuläges vidtas som resultat av kontrollen.
- Efterlevnad riktlinjer/ tillämpningsanvisningar e-post
Kontrollmoment: Reviderade riktlinjer och tillämpningsanvisningar tas fram anpassade till GDPR
Resultat: Aktuell dokumenterad rutinbeskrivning finns men alla kommunens medarbetare känner ännu inte till de nya riktlinjerna.
Åtgärd: De nya riktlinjerna kommuniceras ut på nya intranätet och de ska även återfinnas under kunskapshubben. Vara en del i utbildning för digital arbetsplats.
- Upprätta och följa upp efterlevnad informationssäkerhetspolicy
Kontrollmoment: Informationssäkerhetspolicy tas upp för politiskt beslut och åtgärder för att säkra efterlevnad planeras och genomförs.
Resultat: Aktuell dokumenterad rutinbeskrivning finns, policy antagen av Kommunfullmäktige i april 2018. Åtgärder för att säkra efterlevnad är planerad men inte genomförd.
Åtgärd: Planeras för genomgång av informationssäkerheten med ledning under 2019. För bred förankring genomförs utbildningar med e-learning och med information på nya intranätet. Kommunikationsplan upprättas.
- Avtalstrohet mot tecknade avtal
Kontrollmoment: Uppföljning av att inköp görs hos avtalade leverantörer.
Resultat: Aktuell dokumenterad rutinbeskrivning finns och fungerar men behöver utvecklas. Den övergripande avtalstroheten är till stora delar god och har ökat jämfört förra årets kontroll. Det finns dock relativt stora skillnader i resultatet mellan kommunens verksamheter och mellan olika varu-/tjänsteområden. Resultat av den fördjupade granskningen med stickprov från verksamheter och

områden med låg avtalstrohet visar att delar av de inköp som rapporterats som köp utanför avtal avser korrekta inköp p g a kända felkällor rapporterats fel. Den i huvudsak mest aktuella felkällan är ej upphandlingspliktiga inköp.

Åtgärd: Upphandlingsenheten bör följa upp verksamheter som visat upp låg avtalstrohet för att klargöra om det behövs ytterligare information, nya upphandlingar eller annan åtgärd för att förbättra avtalstroheten. Samt bör utveckla informationsarbetet kring regler och rutiner vid avrop/inköp – tydligare och mer frekvent information och utökat stöd till verksamheterna.

- Direktupphandling

Kontrollmoment: Efterlevnad av rutiner och tillämpningsanvisningar för direktupphandlingar.

Resultat: Aktuell dokumenterad rutinbeskrivning finns och fungerar men behöver utvecklas. Resultatet av granskningen av de identifierade gjorda direktupphandlingarna och av verksamheternas rapporterade gjorda direktupphandlingar i direktupphandlingsmodulen eller via blankett, visar att det fortfarande finns allvarliga brister i verksamheternas efterlevnad av rutiner och tillämpningsanvisningar för direktupphandlingar.

Åtgärder: Upphandlingsenheten bör utveckla informationsarbetet kring regler och tillämpningsanvisningar för direktupphandlingar – tydligare och mer frekvent information och utökat stöd till verksamheterna. Samt under 2019 följa upp implementeringen av e-Avrops direktupphandlingsmodul. Därtill bör befintliga rutiner och tillämpningsanvisningar för direktupphandlingar förtydligas och förenklas för verksamheten.

- Regler, rutiner för inköpskort

Kontrollmoment: Efterlevnad av fastställt regelverk och tillämpningsanvisningar för inköpskort. Genomfördes under första halvåret 2018.

Resultat: Aktuell dokumenterad rutin och tillämpningsanvisningar för att införskaffa, hantera och ansvar samt avsluta inköpskort finns på intranätet. Blanketter för medgivande om innebörden av att inneha inköpskort finns och skrivs under av kortinnehavaren när kortet hämtas ut. Enkät och en inköpsanalys av kvitton ligger till grund för slutsatsen av resultatet. Resultatet av analysen är inte tillfredsställande – kortinnehavare påtalar sig vara osäkra på när inköpskort får användas och hur de ska redovisas, kvittoanalys visade på behov av ökat antal avtal men även köp utanför redan befintliga avtal, ansvaret för att ha god ordning på kvitton visade på brister och stickprovanalysen visade i ett fall felaktig beslutsattestant på faktura för gjort inköp med inköpskort.

Åtgärder: Ekonomienheten går igenom befintlig rutin och tillämpningsanvisning och uppdaterar den för ökad tydlighet av instruktionerna. Upphandlingsenheten utreder behov av tydligare riktlinjer för inköp. På lite längre sikt utreder upphandlingsenheten ett införande av beställningssystem alternativt e-handel, i förhållande till detta kontrollområde för att begränsa inköp med inköpskort.

Notering: Blanketter och dokumentation för regler och tillämpningsanvisningar för inköpskort har reviderats och publicerats i december 2018 på det gamla och på det nya intranätet samt med nyhetsblänkare.

- Behörigheter till system

Kontrollmoment: Kontroll av att behörigheter/åtkomst till system avslutas då anställning som ger behörighet avslutas.

Resultat: Stickprovskontrollen visar att anställds behörigheter inte alltid avslutas till samtliga system då medarbetaren avslutar sin tjänst.

Åtgärd: Projekt initieras som syftar till att lönesystemet ska fungera som master för behörighetstilldelning till de verksamhetssystem som den anställde ska ha behörighet till. Det ger att när en anställning avslutas sker samtidigt avslut av behörigheterna till verksamhetssystemen.

- Ledning - förtroende

Kontrollmoment: Stickprov på bokförda transaktioner i ekonomisystemet för förtroendekänsliga för Kommunstyrelsen ansvar 100010 vrk 100200 och kommunstyrelseförvaltningen ansvar 1100* – avstämning mot regelverket.

Resultat: Uppföljningen av årets kontrollmoment visar på gott resultat men också på ett utbildningsbehov. Nästintill alla granskade fakturor som avser representation hade korrekt momskontering. Dock noteras ett behov av att förbättra de administrativa rutinerna för hantering av erforderlig dokumentation i digital form som bifogas till fakturan i ekonomisystemets ekonomiportal.

Åtgärd: Ekonomienheten kommer att planera in utbildningstillfällen för att öka kunskapen om hanteringen av komplettering med information och bilagor till leverantörsfakturor i ekonomiportal.

Beslutet expedieras till

Revisorerna
Kommundirektör

Daniel Lindqvist
Biträdande kommundirektör

Katinka Madsen
Ekonomichef