

2019-05-24
Sid 1 (5)
Dnr 19KS130
Handläggare Martin Svaleryd

Kommunstyrelsen

Uppföljning av nämndernas internkontrollplaner 2018

Övergripande utvärdering av systemet för intern kontroll

I reglemente Intern kontroll av ekonomi och verksamhet, antaget av kommunfullmäktige 1999-05-31, står i § 6: Nämnd ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. I § 8 står: Nämnden ska löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

I § 9 står: Styrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana. Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

I separat ärende om kommunstyrelsens uppsiktsplikt av de kommunala bolagen redovisas bolagsstyrningsrapporter som berör flertalet av de kommunala bolagen. I dessa bolagsstyrningsrapporter och i bolagens årsredovisningar, revisionsberättelser och granskningsrapporter återfinns information om hur den interna kontrollen i de olika bolagen fungerar.

Kommunledningskontoret har i detta ärende sammanställt nämndernas uppföljning av internkontrollplaner för 2018. Nämndernas internkontrollrapporter för 2018 samt internkontrollplaner 2019 bifogas detta ärende.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Gävle kommun, 801 84 Gävle. Besöksadress Stadshuset, Drottninggatan 22.

Tfn 026-17 80 00 (vx). Fax 026- 12 54 56

gavle.kommun@gavle.se

www.gavle.se

Tabell.

Nämndernas internkontrollplaner 2018 och 2019 samt internkontrollrapport för 2018.

Nämnd	Dnr. Rapport 2018	Dnr. Plan 2018	Dnr. plan 2019
Kommunstyrelsen	19KS58	18KS181	19KS178
Samhällsbyggnadsnämnden	18SBN258	17SBN518	18SBN394
Näringsliv och arbetsmarknadsnämnden	19AFN11	17NAN37	
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden			19AFN25
Kultur- och fritidsnämnden	18KFN189	17KFN180	18KFN213
Utbildningsnämnden	19UN39	17UN211	18UN151
Omvårdnadsnämnden	17ON358	17ON358	18ON399
Socialnämnden	18SON143	17SON192	18SON135
Överförmyndarnämnden	18ÖFN3	17ÖFN17	-
Valnämnden	18VN2	17VN7	-
Jävsnämnden	19JN4	-	18JN22
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	-	-	-

Det samlade intrycket

Alla nämnder utom Gemensam nämnd för verksamhetsstöd har gjort Internkontrollrapporter för 2018, det vill säga rapportering av resultaten från kontrollerna i internkontrollplanen för 2018. Arbetet med att ta fram internkontrollplaner för 2019 senarelades på grund av organisationsförändringen (Ändrad politisk ansvarsfördelning mellan nämnder samt ny förvaltningsorganisation). Första uppföljning av 2019 års planer sker av samma anledning först vid Delår II, per sista augusti. Internkontrollplan för 2019 har inte tagits fram för Överförmyndarnämnden, Jävsnämnden och Gemensam nämnd för verksamhetsstöd.

Resultatredovisningen i internkontrollrapporterna varierar mellan olika nämnder. Några nämnder beskriver tydligt kontroller, resultat och åtgärder medan andra har otydliga beskrivningar eller saknar beskrivningar. Generellt har dock beskrivning av kontroller och viktiga åtgärder blivit utförligare och tydligare.

Nätverket för internkontroll som startade under 2017 har pågått även under 2018. En mall för stickprovskontroller har tagits fram och en gemensam kontroll av inköp enligt avtal påbörjades tillsammans med inköpsenheten, detta för att samma risk ska kontrolleras på samma sätt i kommunen. Ytterligare utvecklingsarbete behövs för att beskriva och definiera intern kontroll jämfört med övriga kontroller i verksamheten samt få mer fokus på verksamhetens kvalitet, riskerna mot målen samt lagefterlevnad i relation till nuvarande fokus på finansiell kontroll.

Sammanfattning av nämndernas rapporter

Kommunstyrelsens rapportering för 2018 innehåller åtta kontrollmoment. Av dessa är tre utan anmärkning, fyra har en mindre avvikelse och en har en större avvikelse. Större avvikelse finns avseende redovisning av representationskostnader. Åtgärder för att förbättra hanteringen är identifierade och tydligt beskrivna i rapporten. Mindre avvikelse finns för internbanksregler, inköp enligt avtal och systembehörighet. Åtgärder finns utförligt beskrivna för samtliga kontroller med mindre avvikelse.

Samhällsbyggnadsnämnden rapportering 2018 innefattar tio kontrollmoment varav tre är utan anmärkning och sju har en mindre avvikelse. De mindre avvikelserna avser riskerna att kompetent personal slutar, långa handläggningstider, intäktsredovisning, felaktig kontering, dokumenthanteringsplan, felaktig periodisering samt jäv, mutor och bestickning. Det som upptäckts vid kontroller är mindre fel eller brister i rutiner och för samtliga har åtgärder beskrivits.

Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden har i rapporten för 2018 20 kontrollmoment. åtta kontroller har gjorts utan anmärkning, fem har en mindre avvikelse, en har en större avvikelse, tre kontroller har inte utförts och tre rapporteras separat. Det kontrollmoment som har en större avvikelse gäller upphandling enligt avtal, ingen åtgärd har rapporterats. Bland de kontrollmoment som har en mindre avvikelse gäller det bland annat hantering av inköpskort, delegerade beslut, hantering av bidrag och redovisning av representationskostnader. För några har åtgärder redovisats men för flera av kontrollmomenten saknas beskrivning av åtgärd.

Kultur- och Fritidsnämndens rapportering 2018 består av sex kontrollmoment, där en kontroll har en större avvikelse, tre har en mindre avvikelse, två har ingen avvikelse. Den större avvikelserna gäller risken att felaktiga bidrag betalas ut, kontrollen visar på brister i hanteringen men inte att några bidrag betalats ut felaktigt. Åtgärder är tillsatta och arbete med att förbättra rutinen kommer pågå under 2019. Riskerna att inköp inte sker korrekt, att delegationsordningen inte följs och att diarieföring inte sker enligt givna regler har vid kontroller fått mindre avvikelser. För samtliga avvikelser presenteras en redan vidtagen åtgärd eller ett planerat utvecklingsarbete.

Utbildningsnämndens rapport för 2018 innehåller 20 kontrollmoment. Två kontroller är utan anmärkning, 13 kontroller har en mindre avvikelse, två har en större avvikelse, tre kontroller har inte utförts. Större avvikelser finns avseende ökande klyftor mellan flickors och pojkars resultat och att särbegåvade barn inte får de stöd de behöver. Inga åtgärder finns rapporterade. För de kontrollmoment som har en mindre avvikelse finns de i de flesta fall en tydlig beskrivning av vilka åtgärder som vidtagits för att hantera orsakerna till avvikelserna.

Omvårdnadsnämndens rapport för 2018 innehåller nio kontrollmoment. Fyra kontroller har ingen avvikelse och tre har en mindre avvikelse. Två risker har inte genomförts. Beskrivningarna av utförda kontroller är för flera kontroller inte tillräckligt utförliga, det är svårt för en läsare utanför verksamheten att förstå kontrollmomentet. Beskrivning av åtgärder som har eller ska vidtas saknas också för några kontrollmoment. En del av kontrollerna har däremot utförliga beskrivningar av både kontrollmoment och åtgärder.

I Socialnämndens rapportering 2018 har 16 riskers identifierats, varav åtta har en mindre avvikelse, fem har ingen avvikelse och tre kontroller har inte genomförts. Riskerna handlar till stor del om ökad efterfrågan, ökande krav och bristande resurser. Kontrollmomenten med mindre avvikelse har beskrivits utförligt och åtgärder har angetts för samtliga. Flera områden påverkas av den nya förvaltningsorganisationen och åtgärder behöver hanteras inom sektorn.

Överförmyndarnämndens rapport 2018 har fem kontrollmoment varav två kontroller gjorts utan anmärkning, två har en mindre avvikelse och en har en större avvikelse. Den större avvikelsen avser uppföljning av ekonomin där prognoserna inte varit tillförlitliga på grund av en volymbaserad verksamhet som är svår att förutse. Ingen åtgärd för att hantera detta finns beskriven. För kontrollerna med mindre avvikelse är åtgärder beskrivna i rapporten.

Jävsnämndens rapport för 2018 har en risk och denna kontrollerades utan avvikelse.

Valnämndens rapport 2018 har fyra kontrollmoment, där alla kontroller genomförts utan anmärkning.

Iakttagelser kring nämndernas planer 2019

Kommunstyrelsen har tagit fram en plan där riskerna från 2018 vilka inte innebar några anmärkningar, eller endast mindre anmärkningar, har tagits bort. Beskriva risker omfattar finansiell rapportering och efterlevnad av externa och interna regelverk. Inga risker finns upptagna gällande risker mot målen.

Samhällsbyggnadsnämndens plan för 2019 innehåller risker inom alla fyra målperspektiven. Riskerna från 2018 är med i 2019 års plan. Dessutom har ytterligare 10 risker identifierats och planerats för kontroll.

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden är den nämnd som har det mest förändrade uppdraget jämfört med den politiska ansvarsfördelningen under 2018. Näringslivsansvaret har flyttats till Kommunstyrelsen och ansvaret för LSS samt försörjningsstöd har tillförts från Socialnämnden. Planen för 2019 innehåller till största delen samma risker som för 2018. Angiven risk 2018 som berörde näringslivsansvaret

är inte med i 2019 års plan. Inga specifika risker gällande nämndens ”nya” ansvarsområden finns angivna.

Kultur & fritidsnämndens plan för 2019 innehåller riskerna från planen för 2018 och ytterligare tre angivna risker, alla gällande risker inom efterlevnad av regelverk.

Utbildningsnämnden bedömda risker inom målområdet är till majoriteten kvar från föregående plan. Nya risker och kontroller har lagts till, bla avseende ny modell för systematiskt kvalitetsarbete. Ett antal nya risker har lagts till gällande efterlevnad av regelverk, såsom GDPR. Separata risker har angivits till följd av genomförd organisationsförändring (FOG/POG)

Omvårdnadsnämnden plan för 2019 utgår från 2018 års risker. Några risker från 2018 som inte visade några avvikelser 2018 är inte med i planen för 2019. Riskbeskrivningar gällande bemanning, hållbar ekonomi och bristande kvalitet i redovisning är beskrivna i planen, vilka inte var med 2018.

Socialnämnden har inför 2019, genom en ny riskanalys, identifierat ett antal nya riskområden, till en del beroende på ny organisering av verksamheten (FOG). Risker inom områden som från 2019 inte längre ingår i nämndens ansvarsområden är borttagna.

Beslutsunderlag

Nämndernas internkontrollrapporter 2018

Nämndernas internkontrollplaner 2019

Martin Svaleryd

Ekonomidirektör