



# Rapport Internkontroll 2020

---

Kommunstyrelsen



















## Innehållsförteckning

<b>1 Övriga riskområden.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Risk- eller Målområde: Efterlevnad av externa och interna regelverk.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 uppföljning privata utförare.....</b>	<b>6</b>

## 1 Övriga riskområden

### 1.1 Risk- eller Målområde: Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Regler för representation följs inte	4	 Stickprov	 Mindre avvikelse	 Utbildningsmaterial har tagits fram och utbildningar har genomförts med chefer inom sektorn gällande regler och riktlinjer för representation. Under 2020 införs utbildningar för nya chefer där detta tas upp.	2020-12-21
		<b>Kommentar</b> Stickprov genomförd vid tre tillfällen under året inom intern och extern representation (konton 7101 och 7111) samt kurser (konto 765). Vid första tillfället (delår 1) gjordes stickprov på 68 fakturor, vid andra tillfället (delår 2) stickprov på 78 fakturor och vid helåret stickprov på 20 fakturor. Ett fåtal brister uppmärksammades, det handlar om bristfälliga underlag där syfte och deltagare saknas samt i vissa fall saknas underlag i samband med fakturan.		<b>Kommentar</b> Utbildningar för nya chefer har inte genomförts i den utsträckning som var planerat på grund av den rådande pandemin och fokus för chefer har varit att säkerställa sin verksamhet och sina medarbetares välmående. Beslutet blev att informera nya chefer under hösten vid utbildningen, Ny som chef, på en mer allmän nivå. Utbildning för "gamla" chefer genomfördes till viss del under våren 2020.	
 Felaktig hantering av betalkort	4	 Stickprov	 Ingen avvikelse	 Utbildningsmaterial har tagits fram och utbildningar har genomförts med chefer inom sektorn gällande regler och riktlinjer för representation. Under 2020 införs utbildningar för nya chefer där detta tas upp.	2020-12-21
		<b>Kommentar</b>		<b>Kommentar</b>	

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
			Under året har stickprov vid delären genomförts på totalt 10% av urvalet. Det finns inga större avvikelser att kommentera i dessa fall.	Utbildningar för nya chefer har inte genomförts i den utsträckning som var planerat på grund av den rådande pandemin och fokus för chefer har varit att säkerställa sin verksamhet och sina medarbetares välmående. Beslutet blev att informera nya chefer under hösten vid utbildningen, Ny som chef, på en mer allmän nivå. Utbildning för "gamla" chefer genomfördes till viss del under våren 2020.	
 Attestreglerna följs inte	6	 Stickprov	 Ingen avvikelse	 Utbildningsmaterial har tagits fram och utbildningar har genomförts med chefer inom sektorn gällande regler och riktlinjer för representation. Under 2020 införs utbildningar för nya chefer där detta tas upp.	2020-12-21
		<b>Kommentar</b> Vid stickprov så har det uppmärksammats att underlag saknas eller ej är kompletta, vilket gör det svårt att kontrollera om attest har gjorts korrekt. Vissa mindre inköp (värdemässigt) har attesterats av chef och inte eskalerats.		<b>Kommentar</b> Utbildningar för nya chefer har inte genomförts i den utsträckning som var planerat på grund av den rådande pandemin och fokus för chefer har varit att säkerställa sin verksamhet och sina medarbetares välmående. Beslutet blev att informera nya chefer under hösten vid utbildningen, Ny som chef, på en mer allmän nivå. Utbildning för "gamla" chefer genomfördes till viss del under våren 2020.	
 LOU efterlevs inte	9	 Stickprov	 Mindre avvikelse	 Utrullningen av inköpssystemet fortsätter, leverantörer implementeras kontinuerligt i systemet och	2020-12-31

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
				<p>en digital utbildning för nya användare finns tillgänglig i Kompetensen. Framtagande av spendanalys och kategoristyrning pågår, vilket skapar en större förståelse för inköpsmönstret och behov av nya upphandlingsområden. Generella utbildningar i inköpsfrågor både för medarbetare och chef erbjuds vid flera tillfällen per år. Ankaret uppdateras löpande med nya/förändrade rutiner och mallar samt övriga nyheter om inköp, upphandling och avtal.</p>	
		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Vid Helårsslutet så har 30 stickprov tagits. Utifrån utfallet av de 30 fakturorna som togs visar resultatet följande: Vid 24 tillfällen av de 30 fallen (80 %) var beställningen korrekt avropad från gällande ramavtal. Vid 6 tillfällen av de 30 fallen (20%) har ett felaktigt köp konstaterats. Felaktiga köp definieras som köp som inte utförts i enlighet med LOU. Vid två av dessa tillfällen har köp gjorts från annan leverantör trots giltigt avtal. Vid 4 av 6 tillfällen har en otillåten direktupphandling gjorts.</p> <p>Vid Delår 2 så har 20 stickprov tagits. Utifrån utfallet av de 20 fakturorna som togs visar resultatet följande: Vid 15 tillfällen av de 20 fallen (75%) var beställningen korrekt avropad från gällande ramavtal. Vid 5 tillfällen av de 20 fallen (25%) har ett felaktigt köp konstaterats. Felaktiga köp definieras som köp som inte utförts i enlighet med LOU.</p>		<p><b>Kommentar</b></p> <p>Utrullningen av inköpssystemet fortsätter, leverantörer implementeras kontinuerligt i systemet och en digital utbildning för nya användare finns tillgänglig i Kompetensen.</p> <p>Utveckling för att kunna genomföra formulärbeställningar och därmed kunna implementera fler tjänsteleverantörer i inköpssystemet pågår. Framtagande av "spendanalys" och kategoristyrning pågår, vilket skapar en större förståelse för inköpsmönstret och behov av nya upphandlingsområden.</p> <p>Inköp och upphandling medverkar på</p>	

Risker	Riskvärde (Riskmatris SAM)	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
			<p>Vid två av dessa tillfällen har köp gjorts från annan leverantör trots giltigt avtal. Vid 3 av 6 tillfällen har en otillåten direktupphandling gjorts.</p> <p><i>*Otillåten direktupphandling definieras köp som inte utförts i enlighet med LOU, exempel: Avsteg/felaktig tilldelning utifrån rangordning inom ramavtal, Köp från annan leverantör trots giltigt avtal finns, Ej konkurrensutsatt köp, ex köp på utgången avtal, Köp över gränsen för direktupphandling, utan upphandling enligt tillämpligt upphandlingsförfarande</i></p>		<p>utbildningstillfället "ny som chef" för att sprida kunskap om inköp- och upphandlingsfrågor.</p>

## 1.2 uppföljning privata utförare

Inga sådana finns inom Kommunstyrelsens Internkontrollarbetet för 2020.