

# Uppföljning internkontrollplan Kommunstyrelsen delårsbokslut 2019

## Prognoser ●

Samtliga nämnder visar avvikelse mot senaste prognosen (nov), samt visat stora variationer i prognoserna under året.

Ekonomienheten har tagit fram interna rutiner för hur uppföljningar med de budgetansvariga ska gå till och checklistor har tagits fram för att underlätta arbetet. Anvisningarna har följts ganska bra men i och med att det har varit många nyanställda har fler uppföljningar skett än vad anvisningarna säger. Mallen har visats sig passa bäst vid den första prognosen för året samt för kontorscheferna.

Åtgärder: Ekonomienheten har satt in extra resurser mot BUN för att kunna erbjuda så bra stöd som möjligt. Utbildningar i IoF har genomförts med ett stort antal deltagare och med väldigt bra respons. Upplevelsen är att det har blivit mindre rättningar efter utbildningarna vilket leder till bättre fokus på rätt saker vid prognostillfällena.

## Budget ●

Endast RN ligger inom den acceptabla kvalitetsnivån på +/- 1%.

Ekonomienheten har arbetat fram anvisningar för de olika delarna i budgetarbetet som utgår från beslutat årshjul. Dessa anvisningar och framtagna beslutsunderlag har inte efterlevts fullt ut. Bland annat valde politiken att flytta beslutet kring investeringsbudget till justeringstillfället november i år. Det innebär justeringstillfället blir mer omfattande och i kombinationen med att detaljbudgetarbetet äger rum just blir trycket på ekonomienheten under denna period mycket stort.

Åtgärder: Inga särskilda åtgärder tagits fram förutom att arbetet vid justeringstillfället blir mer omfattande och kräver mer resurser.

## Styrande dokument ●

Samtliga styrande dokument som ekonomienheten äger har granskats under året.

● Riktlinjer finansverksamheten: Inga avvikelser har upptäckts på de granskningar som har genomförts.

● Riktlinjer intern kontroll: Alla nämnder har inte följt anvisningar och beslutsunderlag. Ärendehantering i Platina är bristfällig då de interna kontrollerna inte ligger som egna ärenden utan i delårsbokslutsärendet, detta leder till att det är svårt att följa upp den interna kontrollen.

Åtgärd: För att undvika brister i efterlevnaden av beslutade styrdokument bör informationsinsatserna i samband med beslutade styrdokument utvecklas.

● Riktlinjer investeringar: Vissa kontor som bara har raminvesteringar redovisar inte investeringarna i sina prognoser.

● Riktlinjer upphandling och inköp: Vid kontroll om organisationen avropar de avtalen som finns har det framkommit att vissa felaktiga inköp genomförts.

Åtgärd: Utskick till de budgetansvariga som gjort felaktiga inköp och informera om att vi vilka avtal som gäller.

- Riktlinjer kurser och konferenser: Inga avvikelser identifierade.
- Styrmodellen: Inga avvikelser identifierade.
- Riktlinjer debitering och kravverksamhet: Inga avvikelser identifierade.
- Riktlinjer för betalkort: Inga avvikelser identifierade

## **Återsökningar migrationsmedel ●**

Inga avvikelser identifierade.

## **Bokslut ●**

Inga avvikelser identifierade..

## **Leverantörsreskontra ●**

Vi får in flertalet påminnelser varje dag med obetalda fakturor, detta är något som behöver förbättras.

Åtgärd: Utbildningar i IoF har genomförts med ett stort antal deltagare och med väldigt bra respons.

## **Nämndsprocess/budgetprocess ●**

Förutsättningarna 2020-2023 expedierades inte via ärende- och dokumenthanteringsprogrammet Platina till nämnderna. Kontoren och nämnderna har dock fått kännedom om den via den heldag inför nämndernas analysarbete som brukar vara i februari.

Tillsynsnämnden har missat att skicka in delårsbokslut via Platina, det har bara gått till ekonomienheten. Kommunledningskontoret har missat att skicka REP-beslut och REP justering-beslut till tillsynsnämnden. Troligtvis har tillsynsnämnden missats eftersom den inte är en av ”de stora nämnderna” i kommunen.

Åtgärd: Nämndsekreterargruppen ska i fortsättningen komma ihåg tillsynsnämnden vid utskick i de olika processer.

## **Nämndsprocess ●**

Samtliga nämnder har under året haft kallelser som inte har varit kompletta.

Åtgärd: Det behöver analyseras vilka typer av ärenden som inte är kompletta och varför. Nämndsekreterargruppen har analyserat hur många ärenden i varje kallelse, men inte uppdelat på vilken orsak. Vissa ärenden är redan undantagna, t.ex. ekonomiska prognoser och individärenden i socialnämnderna, men det är fortfarande avvikelser. Är det ärenden som kommit in med kort varsel, omfattande politiska uppdrag mellan AU och nämnd, inlämningsdagar m.m. som gör att kallelser är ofullständiga? Och ska fler ärenden föreslås bli undantagna?