

Mjölby kommun, Arbetsutskott 2024-03-18

§ 44

Diarienummer: KS/2022:213

## Kommunövergripande internkontroll 2023 - redovisning

### Bakgrund

Syftet med internkontrollarbetet är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert med medborgarnas bästa för ögonen.

Huvudreglementet för Mjölby kommuns styrelse och nämnder samt riktlinjen för kontroll av verifikationer reglerar kommunens internkontrollarbete. Kommunstyrelsen ska komplettera nämndernas internkontrollplaner med obligatoriska kontrollmoment som gäller för samtliga nämnder och styrelsen.

Kommunledningskontoret har i uppdrag att sammanställa det arbete som utförts vid varje nämnd vad gäller plan, genomförande och resultat av årets internkontrollarbete. Sammanställningen rapporteras sedan till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige och kommunens revisorer.

### Sammanfattning

För år 2023 beslutade kommunstyrelsen om tre gemensamma internkontrollmoment för samtliga nämnder, närmare bestämt, återrapportering/anmälan av delegationsbeslut till nämnd, att kommunens rutiner gällande bisysslor följs samt kontroll av vilka statsbidrag som nämnden ansökt om och valt att inte ansöka om.

Så gott som alla nämnder är nöjda med resultatet av den egna internkontrollen, i allt väsentligt även med de kommungemensamma processerna. Nämnderna har då det varit aktuellt tagit fram åtgärder för att komma tillrätta med brister. Samtliga nämnder har eller kommer i samband med nämndens årsredovisning få en avrapportering av resultatet av internkontrollarbetet. Fyra av sex nämnder har beslutat om en ny internkontrollplan inom föreskriven tid, två nämnder ligger en månad efter.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, redovisning av nämndernas internkontrollarbete och kommungemensamma internkontrollmoment år 2023

Bitr. kommundirektör redogör för ärendet.

### Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen

1. Redovisningen av nämndernas internkontrollarbete för år 2023 godkänns.
2. Redovisningen av de kommungemensamma kontrollmomenten för år 2023 godkänns.
3. Rapporten lämnas till kommunfullmäktige och kommunens revisorer för kännedom.



**Beslutet skickas till**

Kommunstyrelsen

Nämnderna

Kommunfullmäktige

Kommunens revisorer

Kommunfullmäktige

Kommunens revisorer

Kommundirektör

Biträdande kommundirektör

Resp förvaltningschef

Akten

Kommunstyrelsens förvaltning

Datum 2024-03-05  
Diarienummer KS/2022:213Handläggare  
Carina Brofeldt  
Telefon 010-234 51 56

Kommunstyrelsen

## Redovisning av nämndernas internkontrollarbete och kommungemensamma internkontrollmoment år 2023.

### Bakgrund

Syftet med internkontrollarbetet är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert med medborgarnas bästa för ögonen.

Huvudreglementet för Mjölby kommuns styrelse och nämnder samt riktlinjen för kontroll av verifikationer reglerar kommunens internkontrollarbete. Kommunstyrelsen ska komplettera nämndernas internkontrollplaner med obligatoriska kontrollmoment som gäller för samtliga nämnder och styrelsen.

Kommunledningskontoret har i uppdrag att sammanställa det arbete som utförts vid varje nämnd vad gäller plan, genomförande och resultat av årets internkontrollarbete. Sammanställningen rapporteras sedan till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige och kommunens revisorer.

### Sammanfattning

För år 2023 beslutade kommunstyrelsen om tre gemensamma internkontrollmoment för samtliga nämnder, närmare bestämt, återrapportering/anmälan av delegationsbeslut till nämnd, att kommunens rutiner gällande bisysslor följs samt kontroll av vilka statsbidrag som nämnden ansökt om och valt att inte ansöka om.

Så gott som alla nämnder är nöjda med resultatet av den egna internkontrollen, i allt väsentligt även med de kommungemensamma processerna. Nämnderna har då det varit aktuellt tagit fram åtgärder för att komma tillrätta med brister. Samtliga nämnder har eller kommer i samband med nämndens årsredovisning få en avrapportering av resultatet av internkontrollarbetet. Fyra av sex nämnder har beslutat om en ny internkontrollplan inom föreskriven tid, två nämnder ligger en månad efter.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, redovisning av nämndernas internkontrollarbete och kommungemensamma internkontrollmoment år 2023

### Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut

1. Redovisningen av nämndernas internkontrollarbete för år 2023 godkänns.

## Tjänsteskrivelse

Datum 2024-03-05  
Diarienummer KS/2022:213

2. Redovisningen av de kommungemensamma kontrollmomenten för år 2023 godkänns.
3. Rapporten lämnas till kommunfullmäktige och kommunens revisorer för kännedom.

---

### Beslutet skickas till

Nämnderna  
Kommunfullmäktige  
Kommunens revisorer  
Kommunfullmäktige  
Kommunens revisorer  
Kommundirektör  
Biträdande kommundirektör  
Resp förvaltningschef

### Resultat av kommungemensamma internkontrollmoment

Varje år beslutar kommunstyrelsen om gemensamma internkontrollmoment för samtliga nämnder. År 2023 kontrollerades återrapportering/anmälan av delegationsbeslut till nämnd, att kommunens rutiner gällande bisysslor följs samt kontroll av vilka statsbidrag som nämnden ansökt om och valt att inte ansöka om.

#### 1. Återrapportering/anmälan av delegationsbeslut till nämnd

Kontrollfrågan är; Efterlevs rutinen för återrapportering/anmälan av delegationsbeslut till nämnd?

Respektive nämnd har under året genomfört två granskningar i form av stickprov. Vid varje tillfälle valdes tio delegationsbeslut ut som fattats med stöd av nämndens delegationsordning. Det undersöktes om utvalda delegationsbeslut hade anmälts till nämnd samt om de redovisats i nämndens sammanträdesprotokoll.

Resultatet av granskningen visar att så gott som alla nämnder är nöjda med resultatet av den genomförda internkontrollen. Nämnderna har då det varit aktuellt genomfört åtgärder för att komma tillrätta med brister. Till exempel identifierade samhällsbyggnadsnämnden några brister som åtgärdades genom tydligare rutiner och utbildningsinsatser. Utbildningsnämnden anger att åtgärder kommer att vidtas för att fler delegationsbeslut ska följas upp genom att koppla delegationsbeslut till verksamhetssystem i större omfattning. Omsorgs- och socialnämnden kommer arbeta tillsammans med kommunstyrelsens förvaltning för att vidareutveckla arbetet med återrapportering av delegationsbeslut till nämnd.

#### 2. Kommunens rutiner gällande bisysslor

Kontrollfrågan är; efterlevs rutinen om förekomst av bisyssla?

## Tjänsteskrivelse

Datum 2024-03-05  
Diarienummer KS/2022:213

Under året har respektive nämnd genomfört två stickprov. Vid varje tillfälle har två chefer ur nämndens verksamheter valts ut. Till varje chef har frågan ställts om hen i sina medarbetarsamtal ställt frågan om förekomst av bisyssla. Om medarbetaren har en godkänd bisyssla skall chefen ställt följdfrågan om bisysslan kvarstår eller förändrats.

Resultatet av stickprovskontrollerna avseende bisyssla visar att chefer i medarbetarsamtalen har ställt frågan om förekomsten av bisyssla samt i förekommande fall även ställt frågan om bisysslan kvarstår eller har förändrats. Nämnderna är nöjda med resultatet av granskningen.

### 3. Statsbidrag som nämnden ansökt om och valt att inte ansöka om.

Kontrollfrågan är: vilka statsbidrag har nämnderna ansökt om och inte valt att ansöka om?

Kontrollmetoden består i att nämnderna löpande under året har dokumenterat uppgifterna i en tabell. Statsbidrag som respektive nämnd har haft kännedom om har redovisats. Uppföljning har skett två gånger under året. Utgångspunkten för kontrollen är att bedöma i vilken utsträckning nämnden är nöjd med hur de berörda statsbidragen har hanterats.

Nämnderna är nöjda med resultatet av hur statsbidragen har hanterats. Samhällsbyggnadsnämnden har upprättat en rutin för att synliggöra möjligheten att söka statsbidrag.

### Övriga resultat från nämndernas internkontroll

Nedan återges nämndernas inlämnade svar:

Nämnd	Genomförda internkontroller – processer inkl kommungemensamma	Resultat	Åtgärder för att komma tillrätta med brister:	Redovisats i nämnd	Beslut om plan för 2023
KOF	Att föreningar som beviljats stöd till riktade insatser till barn- och ungdomsverksamhet i syfte att behålla, få tillbaka eller rekrytera nya medlemmar, använder medlen till det som ansökan avsåg.  Att eventuella stängningar av	Helt nöjd	Samtliga kontrollmoment, både kommungemensamma och nämndspecifika, har genomförts utan att påvisa några brister i hantering. Nämnden är således nöjd över kontrollen.	231206	240212

## Tjänsteskrivelse

Datum 2024-03-05  
Diarienummer KS/2022:213

	enskilda verksamheter, orsakade av personalbrist på Lundbybadet, sker enligt fastställda rutiner.				
KS	Anmälan om delegationsbeslut, bisyssla, ansökan om statsbidrag, brister i IT-nätverksdriften, hantering av sekretessbelagd information, Förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsfusk och välfärdsbrott	Helt nöjd	<p>Resultatet från de tre kommungemensamma internkontrollmoment en visar att rutinerna fungerar tillfredsställande. Inga avvikelser eller brister har framkommit avseende anmälan om delegationsbeslut till kommunstyrelsen, frågan om medarbetares bisyssla i samband med medarbetarsamtal eller förvaltningens hantering av statsbidrag.</p> <p>Resultatet från granskningen av kommunstyrelsens tre interna kontrollmoment är tillfredsställande. Förvaltningen är nöjd med resultaten från de genomförda övningarna av IT-driften avseende IT-och digitaliseringsavdelningens incidenthantering samt kontinuitetsplanering vid kris. Det bedöms även att medarbetare vid kommunstyrelsens förvaltning har kunskap om att e-post inte får användas för att skicka sekretessbelagd information. Medarbetarna har kännedom om att det</p>	240214	231213

## Tjänsteskrivelse

Datum 2024-03-05  
Diarienummer KS/2022:213

			finns en visseblåsarfunktion i kommunen.		
MIL	Ekonomi och verksamhetsplanering	Helt nöjd	Förändring mellan poster i detaljbudget 2024, tätare uppföljning av verksamhet 2024.	240123	240123
OSN	<p>Kontroll av återrapportering av delegationsbeslut till nämnd,</p> <p>Att kommunens rutiner gällande bisysslor följs,</p> <p>Kontroll av vilka statsbidrag som nämnden ansökt om och valt att inte ansöka om,</p> <p>Kontinuitetsplaner ska vara aktuella och ändamålsenliga för varje verksamhetsområde inom OSF,</p> <p>Kontroll av skydd av sekretessbelagda uppgifter i verksamhetssystemet Lifecare,</p> <p>Kontroll av kontinuitet gällande bemanning för rollerna sjuksköterska, undersköterska, socialsekreterare.</p>	Delvis nöjd	<p>Fortsatt utvecklingsarbete för kontroll av kontinuitet gällande personalbemanning pågår.</p> <p>Arbete pågår tillsammans med enheten för trygghet och säkerhet gällande kontinuitetsplanering.</p> <p>Arbete tillsammans med kommunledningskontoret när det gäller återrapportering av delegationsbeslut till nämnd.</p>	I samband med tertiårlig uppföljning två och årsbokslut	240130
SBN	Kompetensförsörjning, upphandling och uppföljning av externa avtal, långsam planprocess samt de	Helt nöjd	Nämnden är nöjd med resultatet men några brister har hittats som lett till tydligare rutiner och utbildningsinsatser.	I samband med tertiårlig bokslut samt	231207

## Tjänsteskrivelse

Datum 2024-03-05  
Diarienummer KS/2022:213

	kommungemensamma, anmälan om delegationsbeslut, förfrågan om bisyssla samt ansökan om statsbidrag.		Rutiner är i framtagande och utbildningsinsatser har genomförts för att säkerställa att delegationsbeslut rapporteras till nämnd. Rutin upprättas för att synliggöra möjligheten att söka statsbidrag.	årsbokslut.	
UTB	Utöver kommungemensamma: verksamheternas arbete med att nå mål gällande elevresultat, rapportering om verksamheten, vuxenutbildningen, laglighet i förvaltningens myndighetsbeslut	Helt nöjd	De kommungemensamma kontrollpunkterna bedöms i stort vara uppfyllda. Åtgärder kommer att tas för att fler delegationsbeslut ska följas upp genom att koppla delegationsbeslut till verksamhetssystem i större omfattning. Genomförande av nämndens egna kontrollpunkter har fungerat väl.  Åtgärder som genomförts är; Koppla delegationsbeslut till verksamhetssystem, månadsvisa uppföljningar av elevresultat på nämnd-, förvaltnings-, verksamhets- och enhetsnivå.	Delårsuppföljningen rapporteras i september 2023, helårsuppföljningen kommer att redovisas i februari.	Beslut kommer att fattas i februari.

På nämndnivå har alla de planerade verksamhets- och ekonomiadministrativa processerna internkontrollerats. Exempel på granskade processer är; att föreningar som beviljats stöd använder medlen till det som ansökan avsåg, säker hantering av sekretessbelagd information, kontroll av kontinuitet gällande bemanning, upphandling och uppföljning av externa avtal samt arbetet med att nå mål gällande elevresultat.

Nämnderna är nöjda med resultatet av den egna internkontrollen.



## Tjänsteskrivelse

Datum 2024-03-05  
Diarienummer KS/2022:213

### **Beaktande av barnkonventionen**

Det bedöms att efterlevnaden av rutiner för återrapportering/anmälan av delegationsbeslut har säkerställt att beslut som kan påverka barns situation hanterats på ett ansvarsfullt sätt.

Internkontrollen av medarbetares bisysslor har bidragit till att säkerställa att medarbetarna inte haft sidouppdrag som på ett ogynnsamt sätt påverkat verksamhet riktad gentemot barn och unga.

Granskningen av hantering av statsbidrag har bidragit till att minska risken för att verksamhet riktad till barn och unga inte genomförs på grund av utebliven finansiering.

### **Bedömning**

Så gott som alla nämnder är nöjda med resultatet av den egna internkontrollen, i allt väsentligt även de kommungemensamma processerna. Nämnderna har då det varit aktuellt tagit fram åtgärder för att komma tillrätta med brister. Samtliga nämnder har eller kommer i samband med nämndens årsredovisning få en avrapportering av resultatet av internkontrollarbetet. Fyra av sex nämnder har beslutat om en ny internkontrollplan inom föreskriven tid, två nämnder ligger en månad efter.

Kommunstyrelsens förvaltning

Andreas Capilla  
Kommundirektör

Carina Brofeldt  
Biträdande kommundirektör