

Internkontrollrapport 2023

Kommunövergripande

Innehållsförteckning

1 Internkontroll.....	3
1.1 Områden och Risker.....	4
1.2 Kontrollmoment och Åtgärder	5
2 Slutsatser vid uppföljning	11

1 Internkontroll

Internkontroll ska vara en naturlig del i alla verksamheter och processer. Internkontroll syftar till att säkerställa att de av kommunfullmäktige fastställda målen uppfylls samt att säkerställa styrning, uppföljning och rapportering samt verksamhets- och kvalitetsutveckling i kombination med effektiv resursanvändning.

Målet med internkontrollplanen är i stort att kontrollera och säkerställa ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, att tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten sker samt kontrollera att tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer efterlevs. Utöver kontroll av verksamhet är målet även att arbetet ska bidra till utveckling och ökad kvalitet.

Internkontrollplanen utgörs av riskkartläggning, bedömning och planering för kontroller, ansvar och åtgärder som dokumenteras och rapporteras.

Surahammars kommuns internkontrollplan består dels av en kommunövergripande internkontrollplan med risker som alla nämnder/styrelser ska arbeta med och dels nämndspecifika internkontrollplaner med risker som är mer verksamhetsspecifika.

Ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god internkontroll. Ansvaret innefattar att en organisation för internkontroll upprättas inom kommunkoncernen. Kommunstyrelsen har också att tillse att organisationen rapporterar utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunkoncernens samlade system för internkontroll. Kommunstyrelsen har därmed ansvaret för den interna kontrollen på ett koncernövergripande plan.

Nämnder och bolagsstyrelser för de helägda kommunala bolagen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden och styrelsen ansvarar för att en organisation för internkontroll finns samt att de regler och anvisningar som är nödvändiga tillskapas. Nämnderna och bolagsstyrelserna ska följa de anvisningar för arbetssätt och rapportering som fastslås av kommunstyrelsen.

Uppföljning

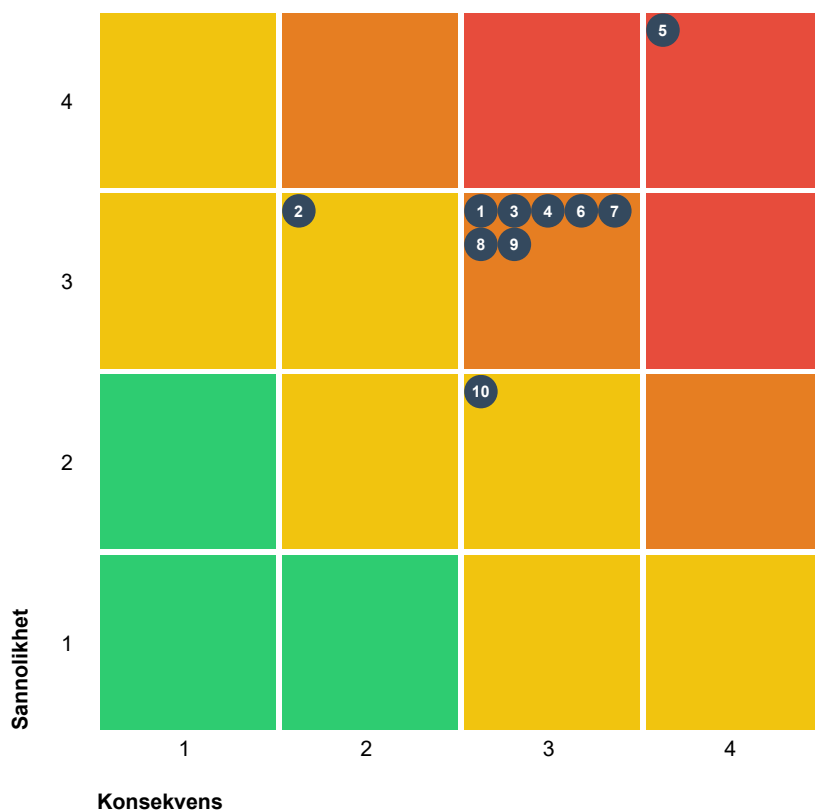
Varje nämnd/bolagsstyrelse ska inför kommande år anta en plan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen. I planen ska ingå de eventuella kommunövergripande kontrollområden som fastställts av kommunstyrelsen samt de verksamhetsspecifika kontrollområden som ska följas upp. Dokumenterad uppföljning av årlig internkontroll ska fastställas av nämnd/ bolagsstyrelse och översändas kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen följer upp den kommunövergripande internkontrollplanen.

1.1 Områden och Risker

Område	Delområde	Risk
Administration	Demokratisk styrning och beslutsprocess	9. Verkställighet av politiska beslut fördröjs eller uteblir
	Inkomna och upprättade handlingar	10. Diarieföring av inkomna och upprättade handlingar försenas
	Delegationsordningar	1. Delegationsordningar är ej aktuella
Personal	Arbetsmiljö	6. Bristande systematiskt arbetsmiljöarbete
	Rekrytering av personal	3. Tillsättning av vakanta tjänster fördröjs
		2. Höga personalkostnader
Personaladministrativa processer	7. Otydlighet i personaladministrativa processer	
Ekonomi	Budget	4. Budgetavvikelse
		8. Åskanden av drift och investeringar till budgetprocessen är inte tillräckligt genomarbetat
	Investeringar	5. Otydliga investeringsprojekt





Riskmatris









1 Allvarig 7 Kännbar 2 Lindrig | Totalt: 10



Allvarlig	Sannolikhet	Konsekvens
Kännbar	4 SANNOLIK (det är mycket troligt att fel uppstår)	ALLVARLIG (uppfattas som allvarlig för intressenter och/eller Surahammars kommun)
Lindrig	3 MÖJLIG (det finns en möjlig risk)	KÄNNBAR (uppfattas som besvärande för intressenter och/eller Surahammars kommun)
Försumbar	2 MINDRE SANNOLIK (risken är liten)	LINDRIG (uppfattas som liten för intressenter och/eller Surahammars kommun)
	1 OSANNOLIK (risken är så gott som obefintlig)	FÖRSUMBAR (är obetydlig för intressenter och/eller Surahammars kommun)



1.2 Kontrollmoment och Åtgärder

Matrisnr	Kontrollmoment	Utfall	Kommentar
1	<p>Aktuella delegationsordningar</p> <p><i>Vad ska kontrolleras och hur?</i> Om delegationsordning är aktuell</p> <p><i>Kontrollfrekvens?</i> Två gånger per år</p> <p><i>Ansvarig funktion?</i> Chef</p> <p><i>Hur dokumenteras kontrollen?</i> Stratsys</p>	  Mindre avvikelser	<p>Samtliga nämnder har uppdaterade delegationsordningar förutom Bygg och Miljönämnden. Översyn pågår av förvaltningen.</p>
2	<p>Status personalkostnader</p> <p><i>Vad ska kontrolleras och hur?</i> Om personalkostnaden är högre än budgeterat och om det i så fall beror på att bemanningsföretag behövt anlitas.</p> <p><i>Kontrollfrekvens?</i> Två gånger per år</p> <p><i>Ansvarig funktion?</i> Chef</p> <p><i>Hur dokumenteras kontrollen?</i> Stratsys</p>	  Mindre avvikelser	<p>Samtliga förutom Bygg och Miljönämnden anger mindre avvikelser vid kontroll av status på personalkostnader kopplat till om personalkostnaden är högre än budgeterat och om det i så fall beror på att bemanningsföretag behövt anlitas.</p> <p>Se kommentarer: Kommunstyrelsen</p> <p>Personalkostnaden är inte högre än budgeterat för anställd personal men sakkunniga har anlitas för uppdrag där kommunen saknar funktioner. Det gäller bland annat mark- och exploatering, vissa utredningsuppdrag som kollektivtrafik och hyressättning av särskilda boenden. Detta har genererat budgetavvikelse inom</p>




Matrisnr	Kontrollmoment	Utfall	Kommentar
			<p>köp av tjänst.</p> <p>Socialnämnden</p> <p>Bemanningssjuksköter skor har inte anlåtats. Inom IFO har bemanningsföretag använts utifrån stora svårigheter att anställa personal. Kostnader har hämtats hem till viss del genom att det funnits vakanta tjänster inom IFO. Stora personalkostnader inom vård och omsorg beror på stor sjukfrånvaro och behov av korttidsplatser.</p> <p>Barn och bildningsnämnden</p> <p>Personalkostnader ökar på grund av framtida löneutveckling.</p> <p>Bygg Miljönämnden</p> <p>Personalkostnaderna för 2023 ryms inom budget.</p>
3	<p>Antal fördröjda rekryteringar</p> <p>Vad ska kontrolleras och hur? <i>Antal vakanta tjänster som ej tillsatts inom 3 månader efter att behov av ny personal meddelats eller beslut tagits om att ny tjänst ska tillsättas.</i></p> <p>Kontrollfrekvens? <i>Två gånger per år</i></p> <p>Ansvarig funktion? <i>Förvaltningschef</i></p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? <i>Stratsys</i></p>	<p>  Mindre avvikelser</p>	<p>Kommunstyrelsen och övriga nämnder med undantag av Socialnämnden anger inga avvikelser gällande fördröjda rekryteringar, Det som kontrolleras är: Antal vakanta tjänster som ej tillsatts inom 3 månader efter att behov av ny personal meddelats eller beslut tagits om att ny tjänst ska tillsättas.</p> <p>Kommentarer:</p> <p>Socialnämnden</p> <p>Det är svårt att rekrytera kompetent personal både inom vård och omsorg samt IFO vilket kan leda till fördröjning.</p> <p>Bygg Miljönämnden</p> <p>Vakanta tjänster har under sista halvåret 2023 tillsatts med ordinarie personal.</p> <p>Följande rekryteringar har genomförts under 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Kart/GIS-handläggare * 2 byggnadsinspektörer * 3 miljöinspektörer

Matrisnr	Kontrollmoment	Utfall	Kommentar
			<p>* 1 nämndsekreterare/adm inistratör</p> <p>*</p> <p>naturvårdshandläggare (arbetar på timme)</p> <p>På miljökontoret har behovet till viss del tillgodosetts med konsulter. Tf. bygg- och miljöchef har varit på plats under året.</p>
4	<p>Om ekonomiska uppföljningar och anpassningsåtgärder till budget genomförs</p> <p>Vad ska kontrolleras och hur? Samtliga förvaltningschefer ska ha regelbundna uppföljningar varje månad med ekonomi. Att anpassningar planeras och genomförs</p> <p>Kontrollfrekvens? Två gånger per år</p> <p>Ansvarig funktion? Förvaltningschefer</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Stratsys</p>	<p>  Mindre avvikelser</p>	<p>Socialnämnden och Barn och bildningsnämnden anger att det har skett mindre avvikelser gällande om anpassningar planeras och genomförs</p> <p>Socialnämnden Regelbundna uppföljningar med ekonomiavdelningen genomförs. Åtgärdsplaner tas fram för verksamheterna. Åtgärdsplaner efterlevs men budgetavvikelser förekommer främst då antalet placeringar ökar inom IFO. Stort behov av demens- och vårdplatser.</p> <p>Bygg Miljönämnden Uppföljningar genomförs månadsvis med ekonom, och ekonomiprognos redovisas vid varje nämndsammanträde. Anpassningsåtgärder har inte behövt genomföras, det ekonomiska 2 % målet uppfylls.</p> <p>Kommunstyrelsen Kontroll har genomförts och inga avvikelser finns</p> <p>Barn och bildningsnämnden Kontroll har genomförts och mindre avvikelser finns</p>
5	<p>Projektdirektiv för investeringsprojekt</p> <p>Vad ska kontrolleras och hur? Om projektdirektiv skapats för beslutade investeringsprojekt</p>	<p>  Inga avvikelser</p>	<p>Inga avvikelser, samtliga nämnder anger att projektdirektiv skapats och har efterlevts där det varit aktuellt. Kommentarerer</p> <p>Kommunstyrelsen</p>

Matrisnr	Kontrollmoment	Utfall	Kommentar
	<p>Kontrollfrekvens? <i>Två gånger per år</i></p> <p>Ansvarig funktion? <i>Förvaltningschef</i></p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? <i>Stratsys</i></p>		<p>I större projekt som renovering av kök Källbo nyttjas lbinder som projektverktyg, Mindre projekt har inte beskrivits i projektmall eftersom projektens avgränsning i uppdrag och belopp räcker som projektdirektiv.</p> <p>Socialnämnden Projektdirektiv har följts och delgetts socialnämnd.</p> <p>Bygg Miljönämnden Inga investeringsprojekt har genomförts som krävt projektdirektiv.</p> <p>Barn och bildning Inga avvikelser</p>
6	<p>Återrapportering av genomförda skyddsronder och riskbedömningar till personalkontoret</p> <p>Vad ska kontrolleras och hur? <i>Om fysisk och psykosocial skydds rond och riskbedömning genomförts enligt rutin</i></p> <p>Kontrollfrekvens? <i>En gång per år</i></p> <p>Ansvarig funktion? <i>Förvaltningschef</i></p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? <i>Stratsys</i></p>	 Mindre avvikelser	<p>Kommunstyrelsen anger mindre avvikelser gällande om fysisk och psykosocial skydds rond och riskbedömning genomförts enligt rutin. Se kommentarer:</p> <p>Kommunstyrelsen Delvist inrapporterat till personalkontoret.</p> <p>Bygg Miljönämnden Skydds rond genomförd. Riskbedömningar genomförs vid behov.</p>
7	<p>Följsamhet beslut om lönesättning</p> <p>Vad ska kontrolleras och hur? <i>Om beslut från PU efterlevs i varje nämnd gällande lönerevision</i></p> <p>Kontrollfrekvens? <i>En gång per år efter lönerevision</i></p> <p>Ansvarig funktion? <i>Förvaltningschef</i></p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? <i>Stratsys</i></p>	 Inga avvikelser	<p>Samtliga anger att det inte finns några avvikelser gällande om beslut från PU efterlevs i varje nämnd gällande lönerevision</p>

Matrisnr	Kontrollmoment	Utfall	Kommentar
8	<p>Ifylld mall till budgetprocessen</p> <p>Vad ska kontrolleras och hur? Om äskanden och konsekvensbeskrivning är ifyllda och skickade till ekonomikontoret 31 mars</p> <p>Kontrollfrekvens? En gång per år</p> <p>Ansvarig funktion? Förvaltningschef</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Stratsys</p>	 Inga avvikelser	<p>Samtliga uppger att det inte finns avvikelser vid kontroll av om äskanden och konsekvensbeskrivning är ifyllda och skickade till ekonomikontoret 31 mars 2023 inför år 2024.</p> <p>Kommentarer.</p> <p>Kommunstyrelsen Äskanden och konsekvensbeskrivning är ifyllda och skickade till ekonomikontoret före 31 mars</p> <p>Socialnämnden Genomförts.</p> <p>Bygg Miljönämnden Bygg- och miljönämndens äskanden och konsekvensbeskrivning är ifyllda och hanterade enligt ekonomikontorets process.</p> <p>Barn och Bildning Info saknas</p>
9	<p>Status på politiskt fattade beslut</p> <p>Vad ska kontrolleras och hur? Kontroll av verkställighet av politiskt fattade beslut inom nämnd och styrelse</p> <p>Kontrollfrekvens? två gånger per år i maj och november</p> <p>Ansvarig funktion? förvaltningschefer</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Stratsys. Delårsberättelse och i internkontrollrapport</p>	 Inga avvikelser	<p>Samtliga anger att det inte finns några avvikelser gällande uppföljning av status på verkställighet av politiska beslut.</p>
10	<p>Utförd diarieföring i W3D3</p> <p>Vad ska kontrolleras och hur? Om handlingar blivit diarieförda i W3D3 inom en vecka</p> <p>Kontrollfrekvens? Två gånger per år</p>	 Inga avvikelser	<p>Diarieföring sker av genom att ärenden skapas och handlingar registreras i ärendehanteringssystemet W3D3 inom en vecka. Det sker genom nämndsekreterare, huvudregistrator och några få utsedda handläggare..</p>

Matrisnr	Kontrollmoment	Utfall	Kommentar
	Ansvarig funktion? Chef Hur dokumenteras kontrollen? Stratsys		Registraturen planeras utvecklas ytterligare under år 2024 inom vissa förvaltningar.

Åtgärd	Datum	Status	Kommentar
1.Revidera/komplettera delegationsordningar	 Startdatum 2023-09-26 Slutdatum 2024-05-31	 Pågående	Bevakning av behovet av revidering och komplettering pågår kontinuerligt. Bygg och miljönämnden planerar revidera sin första halvåret 2024.
6. Information och åtgärder gällande SAM, systematiskt arbetsmiljöarbetet på Kommunstyrelseförvaltningen. Beskrivning av åtgärd Nytt system Opus finns på plats sedan i februari 2024 för bevakning vad som behöver göras enligt årshjul samt åtkomst till relevanta checklistor. Årlig uppföljning av SAM 2023 är utförd. Företagshälsovården kommer för en genomgång av fysisk arbetsmiljö hos var och en på kommunhuset. Under mars månad	Startdatum 2024-03-08 Slutdatum 2024-03-31	 Pågående	

2 Slutsatser vid uppföljning

Kommunstyrelsen behöver i sin uppsiktspliktsroll följa upp den övergripande internkontrollplanen för år 2023 och skapa åtgärder för de brister som finns inom förvaltningarna.

Förvaltningen har nu gjort en uppföljning och sammanställt detta samt skapat åtgärder inom några områden.

Den samlade bedömningen är att överlag så är utfallet positivt med få och mindre avvikelser. Samtliga nämnder har tagit ställning till de risker som de blivit tilldelade att hantera.

Förvaltningen bedömer att det som behöver prioriteras är att sprida kunskapen om årshjulet för systematiskt arbetsmiljöarbete och betydelsen av att ha aktuella och reviderade delegationsordningar inom samtliga nämnder, åtgärder är skapade.

Vad gäller att hantera anpassningar kopplade till budgetavvikelser och ökade personalkostnader så finns inga åtgärder planerade övergripande, Kommunstyrelseförvaltningen rekommenderar berörda nämnder att själva skapa åtgärder. Månadsavstämningar utförs inom de olika förvaltningarna med ekonomienheten. Diskussioner om budgetarbete pågår kontinuerlig i ledningsgruppen både vad det gäller budgetarbete under pågående budgetår men också om budgetarbetet framåt.