

Uppföljning av kommungemensamma internkontrollmoment 2024

1. Avvikelser och åtgärder kommungemensamma internkontrollmoment 2024

1.1 Följande avvikelser av väsentlig betydelse har identifierats vid årets internkontroll

Nedan redovisas de avvikelser som konstaterats vid årets internkontroll.

1. Budgetföljsamhet

Kontroll har gjorts av att åtgärdsplan upprättas vid negativa rapporterade budgetavvikelser för respektive nämnd i samband med budgetuppföljning mars, maj, augusti och oktober. I samband med årsbokslut har effekter av åtgärdsplaner följts upp. Under året har negativa avvikelser redovisats för kommunfullmäktig gällande överförmyndaren, bygg- och miljönämnden, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden.

För överförmyndaren har det rapporterats att avvikelse avsåg flytt av verksamheten under 2024 och var av engångskaraktär och därav har inga ytterligare åtgärder redovisats och vidtagits och ett negativ avvikelse har funnits kvar i samband med årsbokslutet.

När det gäller bygg- och miljönämnden har åtgärder efterfrågats av nämnden och återrapporterats i augusti. Underskottet har berott på en låg byggkonjunktur och låga intäkter till följd av detta. Det har inte gått att anpassa verksamheten efter detta då kompetensen behövs när konjunkturen vänder och därför kvarstod en negativ avvikelse vid årsbokslutet.

Barn- och utbildningsnämnden har under våren redovisat negativa avvikelser. Det har återredovisats till nämnden att arbete med åtgärder pågår och att åtgärder vidtagits. Vid årets slut redovisades en positiv avvikelse och ekonomin är i balans vilket visar att åtgärder fått effekt.

Socialnämnden har under året redovisat negativa avvikelser i samband med samtliga budgetuppföljningar. Åtgärder har löpande redovisats till nämnden och beslutats om av nämnden. Kommunstyrelsen har efterfrågat information och löpande rapportering har även skett till kommunstyrelsen. Ekonomin är fortfarande i obalans men utan vidtagna åtgärder hade underskottet varit större.

Skattekollektivet inom teknik och samhällsbyggnadsnämnden redovisade i maj en negativ avvikelse, då nämndens ekonomi som helhet var i balans redovisades inte ytterligare åtgärder. Vid årets slut redovisades en positiv avvikelse.

2. Efterlevnad av ramavtal

Upphandlingsenheten har genomfört en kontroll genom stickprov av att beställningar görs utifrån tecknade avtal. Uppföljning per förvaltning sammanställs och delges respektive förvaltning.

Vissa avvikelser har identifierats. När det gäller de större volymerna så ser följsamheten bra ut. Det som kan konstateras är att det fortfarande görs beställningar utanför inköpssystemet. Det kan ha flera orsaker men kan även vara ett utvecklingsområde.

3. Signering av utanordningslistor gällande lön

Det har skett tolv kontroller under året, en efter varje månad, av lönesupport som i sin tur har skickat uppgifterna till förvaltningarna. Uppgifterna till förvaltningarna har bestått av hur många utsändningslistor som inte är signerade samt vilka chefer det är som inte har signerat dem.

Det har blivit tydligt för överordnad chef om man har någon underställd chef som behöver bli bättre på att signera sin personals listor i syfte att rätt medarbetare får rätt lön. De första sex månaderna var det fler som inte hade signerat sina listor jämfört med de sista sex månaderna av året.

1.2 Åtgärder

Nedan redovisas de åtgärder som vidtas i de fall avvikelser konstaterats.

1. Budgetföljsamhet

Ytterligare arbete pågår med att komma till rätta med den obalans som funnits inom socialnämnden under 2024 och som nu finns att hantera inom den nya individ- och arbetsmarknadsnämnden. Fortsatt arbete med åtgärder pågår inom bygg- och miljönämnden för att komma till rätta med den ekonomiska obalansen. Inga ytterligare åtgärder har vidtagits då åtgärdsrapportering i stort har fungerat väl.

2. Efterlevnad av ramavtal

De avvikelser som konstaterats återrapporteras till respektive chef.

Upphandlingsenheten utbildar kontinuerligt nya och befintliga beställare men bedömningen är att antalet certifierade beställare behöver minskas och utgöras av anställda som gör kontinuerliga inköp. På så sätt kan en hög kunskapsnivå bibehållas. Upphandlingsenheten arbetar löpande med att öka antalet avtal i

inköpssystemet. Fortsatt arbete kommer att ske för att se om beställningar via inköpssystemet kan ökas.

3. Signering av utanordningslistor gällande lön

Respektive chef har fått återkoppling när signering ej gjorts i tid. Då det de första sex månaderna var fler som inte signerat sina listor jämfört med de sista sex månaderna kan det konstaterats att en förbättring skett.