

GRANSKNINGS- RAPPORT INTERN KONTROLL 2019

Valnämnden

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Uppföljning av kontrollaktiviteter	4
Kommungemensamma kontrollaktiviteter	4

Sammanfattning

Syftet med intern kontroll är att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att:

- Kommunens tillgångar tryggas samt att förluster förhindras
- Lagar, bestämmelser, planer, policyer m.m. efterlevs
- Risker minimeras samt att system och rutiner säkras
- Redovisningen är rättvisande
- Folkvalda och personal skyddas från oberättigade misstankar

Det löpande interna kontrollarbetet utförs av valnämndens sekreterare i samråd med nämndens ordförande. Plan för intern kontroll och utvärdering av föregående års arbete med intern kontroll beslutas av valnämnden senast i januari månad respektive år. År 2019 var det val till Europaparlamentet.

Uppföljning av kontrollaktiviteter

Kommungemensamma kontrollaktiviteter

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
Att det förebyggande arbetet för att utsättas för bedrägligt beteende är otillräckligt	3. Möjlig	4.Allvarlig	12 	Risikanalys kring bedrägligt/ oegentligt beteende
Att nämnder och styrelser brister i följsamhet mot rutiner kring direktupphandling	4. Sannolik	2.Lindrig	8 	Granskning av nämnder och styrelserns följsamhet mot rutiner kring direktupphandling
Att obehöriga utför mottagnings- eller beslutsattest av ekonomiska transaktioner	4. Sannolik	2.Lindrig	8 	Kontroll av attestlistor

Risk: Att det förebyggande arbetet för att utsättas för bedrägligt beteende är otillräckligt

Kontrollaktivitet:

Risikanalys kring bedrägligt/ oegentligt beteende

Frågeställningar

Inom vilka områden finns det risk för bedrägligt/oegentligt beteende? För områden med högst riskpoäng (sannolikhet × konsekvens) ska en handlingsplan tas fram för att minska risken.

Metod

Inventering

Bedömning av kontrollaktivitet

Nämnden saknar förvaltning och har en liten inköpsvolym vilket innebär en liten risk för mutor och oegentligheter.

Självskattning

I följande tabell redovisas den självskattning som förvaltningen/nämnden har gjort som utgör grund för bedömning av kontrollaktiviteten.

Riskområde	Sannolikhet (1-4)	Konsekvens (1-4)	Riskvärde (Sannolikhet x Konsekvens)	Handlingsplan? (Riskvärde 12 eller högre)
Bristande kännedom om kommungemensamma och nämndspecifika styrdokument om mutor och oegentligheter samt att de inte är lättillgängliga för medarbetarna	2	1	2	
Genomförande görs inte av årliga riskinventeringar gällande mutor och oegentligt beteende, såsom en riskbank	4	1	4	
Fortlöpande utbildningar och information till nämnd/styrelse och medarbetare brister gällande mutor och oegentligheter	4	1	4	
Kännedom om och fortlöpande information brister avseende visselblåsarfunktionen på kommunkontoret, till vilken	2	3	6	

Riskområde	Sannolikhet (1-4)	Konsekvens (1-4)	Riskvärde (Sannolikhet x Konsekvens)	Handlingsplan? (Riskvärde 12 eller högre)
kommunens anställda anonymt kan rapportera allvarliga missförhållanden eller misstänkta oegentligheter				

Risk: Att nämnder och styrelser brister i följsamhet mot rutiner kring direktupphandling

Kontrollaktivitet:

Granskning av nämnder och styrelsers följsamhet mot rutiner kring direktupphandling

Frågeställningar

Bygger på kommunens regler för direktupphandling och omfattar nio steg:

- Kontroll av ekonomi och delegation
- Stämman av behov
- Begära offert
- Pröva offert
- Fatta beslut
- Skriva avtal
- Informera om beslut
- Dokumentera upphandling
- Arkivera och diarieföra

Metod

Stickprov

Bedömning av kontrollaktivitet

Valnämnden gjorde endast en direktupphandling som översteg 100 000 kr. Det var upphandling av transport, förvaring och sortering av förtidsröster. Valnämnden anlät liksom 2018 PostNord, kostnaden var sammanlagt 350 000 kr. Det begärdes inte in fler offerter. Valkansliet gjorde bedömningen att det inte fanns lämpliga alternativ till PostNord. Avtal upprättades och undertecknades av nämndens ordförande och nämnden informerades om beslutet. Avtalet är diariefört och originalet är sparat i en pärm på kommunkontoret.

Risk: Att obehöriga utför mottagnings- eller beslutsattest av ekonomiska transaktioner

Två personer hanterar alla fakturor som belastar valnämnden. Valsamordnaren har mottagningsattest och en av kommunjuristerna har beslutattest. Juristen stämmer av fakturorna med valsamordnaren.

Kontrollaktivitet:

Kontroll av attestlistor

Frågeställningar

Stämmer behörigheterna för attest i ekonomisystemet överens med beslut samt mottagningsattestanter mot aktuella anställningar?

Metod

Utdata från system

Bedömning av kontrollaktivitet

 Ej avvikelser

Självskattning

Steg	Kommentar
1. Bedömning attestlistor	Stämmer överens med hur vi attesterar.
2. Bedömning stickprov 25 fakturor	Alla fakturorna var attesterade på samma sätt. Valsamordnare mottagningsattesterade och kommunjuristen beslutsattesterade.
3. Beskrivning flödet inkommen till betald faktura	