



Kommunstyrelsen

## **Intern kontroll - resultat av genomförd granskning 2011 samt intern kontrollplan 2012**

### **Ärendet**

Nämnderna har, i samband med rapportering av verksamhetsberättelsen, redovisat resultatet av den genomförda interna kontrollen 2011. I nämndernas material kommenteras noterade avvikelser.

Det gemensamma granskningsområdet 2011 avsåg arbetsmiljö. Genomförd granskning visar att arbetet i stort sett fungerar väl. Förbättringsområden som har identifierats avser bl a i vilken utsträckning arbetsmiljöplaner uppdateras.

Alla nämnder har antagit interna kontrollplaner för 2012. Planerna grundas på risk- och väsentlighetsanalyser. Av bilaga framgår en sammanställning av nämndernas interna kontrollplaner.

Kommunledningskontoret bedömer att de riktlinjer som kommunstyrelsen antog i september 2008 bidragit till att nämnderna nu arbetar med intern kontroll på ett strukturerat sätt samt att det finns förutsättningarna för kommunstyrelsen att ta det övergripande ansvaret för att tillse att det i kommunen finns en god intern kontroll

### **Kommunledningskontorets förslag till beslut**

- 1 Kommunstyrelsen beslutar godkänna rapport avseende resultat av granskning 2011 och planering av intern kontroll 2012.

### **Bakgrund**

I september 2008 fastställdes riktlinjer för intern kontroll av kommunstyrelsen. Av riktlinjerna framgår att nämnderna i samband med rapportering av verksamhetsberättelsen ska redovisa resultatet av den genomförda interna kontrollen under året. Vidare anges att kommunledningskontoret, baserat på nämndernas redovisning samt resultatet av granskningen av gemensamma områden ska sammanställa en rapport.

Av riktlinjerna framgår också att kommunledningskontoret ska upprätta en samlad intern kontrollplan för hela kommunen. Denna innehåller nämndernas kontrollplaner samt gemensamma granskningsområden.



I syfte att uppfylla kraven i riktlinjerna enligt ovan redovisas följande två avsnitt.

**I. Resultat av genomförd intern kontroll 2011.**

Avsnittet utgör en sammanfattning av de resultat som framkommit i nämndernas granskningar 2011.

**II. Samlad intern kontrollplan 2012.**

Alla nämnder har fastställt kontrollplaner för 2012. Hela kontrollplanen framgår av bilaga.

Avslutningsvis i avsnitt III gör kommunledningskontoret en sammanvägd bedömning av den interna kontrollen.

## **Kommunledningskontorets yttrande**

### **I. Resultat av genomförd intern kontroll 2011**

Nämnderna har i sina verksamhetsberättelser redovisat resultatet av genomförd intern kontroll 2011. Av redovisningarna framgår vilka granskningsområden som uppvisar avvikelser.

#### *Kommunstyrelsen*

Kommunledningskontoret har under 2011 genomfört granskningar enligt den interna kontrollplanen för året.

Avvikelser noteras inom följande områden

- rutiner och uppföljning avseende skyddsronder kan förbättras
- det saknas modell för kommunens systemförvaltning
- nya rutiner för tillgänglighet och kontinuitet avseende IT behöver utarbetas
- kommunens avtalshantering

#### *Tekniska nämnden*

Tekniska nämnden har konstaterat brister avseende dokumenthanteringen. Bristerna består i att vissa handlingar inte arkiverats.

#### *Fastighetsnämnden*

Fastighetsnämndens genomförda kontroller under 2011 visar på behov av utveckling och/eller utbildning inom vissa områden. Jämfört med 2010 har dock förbättringar noterats, framförallt gällande krav- och inkassorutinen för hyresfordringar samt slutredovisning av investeringsprojekt.

#### *Byggnadsnämnden*

Byggnadsnämndens granskning visar få brister. Avvikelser har noterats avseende debitering av rätt summa till kunder. En ändring av rutinerna har därför genomförts.



#### *Socialnämnden*

Socialnämnden har identifierat brister när det gäller underlag till fakturor avseende representation, utbildning mm. Granskning av upphandling/inköp har inte skett till fullo under 2011 varför kontrollpunkten kommer att flyttas över till 2012 års intern kontrollplan. Nämnden konstaterar att de behöver ta fram en bättre modell för uppföljning av sina kvalitetsmål.

#### *Barn- och utbildningsnämnden*

Nämndens granskning av skolornas åtgärdsprogram avseende särskilt stöd har visat att de alltför ofta inte uppfyller de krav som författningarna ställer. Den planerade granskningen av huruvida avgifterna inom förskola och fritidshem är korrekta genomfördes inte under 2011. Det beror på att arbetet med implementeringen av det nya IT-stödet för bl a skolpengs- och avgiftsadministration blev mer omfattande än beräknat. Granskningen kommer istället att genomföras under 2012.

#### *Kultur- och fritidsnämnden*

Nämnden har granskat kontanthantering och funnit ett behov av att uppdatera rutinbeskrivningar. Nämnden har därför arbetat med detta under hösten. När det gäller konstregistret har brister samt åtgärder återrapporterats till kommunstyrelsen i separat ärende, KS 2011-0013.

#### *Produktionsstyrelsen*

Produktionsstyrelsen har genomfört internkontroll under 2011 enligt plan med undantag för rutiner för bevakning av interna och externa avtal. Arbetet har påbörjats men är inte färdigt och kommer att fortsätta under 2012. När det gäller tidigare konstaterade problem avseende elektronisk fakturahantering har dessa minskat drastiskt efter vidtagna åtgärder.

#### *För kommunen gemensamt granskningsområde*

Det gemensamma granskningsområdet 2011 avsåg arbetsmiljö.

Nämnderna har granskat sin följsamhet till kommunens rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete och att processen vid skydds rond är ändamålsenlig. Centralt har kommunledningskontoret granskat arbetet i den centrala arbetsmiljökommittén, utbildningarna inom arbetsmiljöområdet, dokumentationen och det strategiska arbetsmiljöarbetet.

Kommunledningskontorets granskning av de centrala delarna har visat att den centrala arbetsmiljökommittén följer de krav som ställs i lagen och att arbetsmiljöutbildningen är bra. Den skriftliga dokumentationen avseende arbetsmiljöarbetet kan i vissa fall förbättras.

Nämndernas granskning av det gemensamma granskningsområdet har visat att det finns en del brister. Till exempel framkom det vid kultur- och fritidsnämndens granskning att arbetsmiljöplaner saknas eller är inaktuella. Granskningen visade också att enheterna i liten utsträckning utnyttjar de gemensamma mallar och instruktioner som finns för arbetsmiljöarbetet utan istället använder egna mallar för t ex arbetsmiljöplaner.



Revisorernas granskning av intern kontroll 2010 har behandlats i separat ärende, KS 2011-0013. Vidtagna åtgärder avseende de brister som påtalades i rapporten har redovisats för kommunstyrelsen, dels i juni 2011, dels i januari 2012.

## **II. Samlad intern kontrollplan 2012**

Alla nämnder har antagit interna kontrollplaner för 2012. Planerna grundas på risk-och väsentlighetsanalyser. Av bilaga framgår en sammanställning av nämndernas interna kontrollplaner.

## **III. Kommunledningskontorets bedömning av den interna kontrollen**

Kommunledningskontoret bedömer att de riktlinjer som kommunstyrelsen antog i september 2008 bidragit till att nämnderna nu arbetar med intern kontroll på ett strukturerat sätt. Vidare bedömer kommunledningskontoret att det strukturerade arbetssättet har förbättrat förutsättningarna för kommunstyrelsen att ta det övergripande ansvaret för att tillse att det i kommunen finns en god intern kontroll. Detta ansvar innefattar att säkerställa att det sker en kontinuerlig uppföljning och utveckling av den interna kontrollen.

Av bilaga till riktlinjer för intern kontroll framgår att uppföljning av mål och verksamhet i delårsbokslut och årsredovisning är att betrakta som en del av den interna kontrollen. Detta innebär att uppföljning av kvalitet i verksamheterna, omfattning osv. inte nödvändigtvis behöver ingå i den interna kontrollplanen.

Kommunledningskontoret bedömer att nämndernas interna kontrollplaner för 2012 uppfyller de krav som ställs i ovan nämnda riktlinjer. I de fall områden inte granskats som planerat 2011 har de tagits med i intern kontrollplanerna för 2012.

Johan Haesert  
Kommundirektör

Ingrid Katzler  
Controller

Bilaga:  
Samlad intern kontrollplan 2012

Exp:  
Samtliga nämnder  
Revisorerna