

Therese Franzén

Kommunstyrelsen

Internkontrollplan 2020, granskning av nämndernas internkontrollplaner 2019 och utvärdering av kommunens system för internkontroll

Ärende

Kommunledningskontoret konstaterar att samtliga nämnder tagit fram och följt upp sina interna kontrollplaner för 2019. Av nämndernas redovisning framgår vilka granskningsområden som uppvisar avvikelser. Nämndernas granskningsområden 2020 framgår av internkontrollplanen för 2020.

Kommunledningskontoret utvärderat av nuvarande system för interkontroll och bedömt att den behöver förändras i grunden. Ett första steg togs i och med kommunfullmäktiges beslut av den 2 mars 2020 (§ 25) om att revidera internkontrollreglementet.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna ”Internkontrollplan 2020” och ”Resultat av granskning av internkontrollplan 2019”.
2. Kommunfullmäktige beslutar godkänna kommunledningskontorets utvärdering av kommunens system för internkontroll enligt tjänsteutlåtandet.

Bakgrund

Kommunfullmäktige fastställde internkontrollreglemente den 21 maj 2008 (§ 98). 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.

Kommunledningskontorets utvärdering av systemet för internkontroll

Kommunledningskontoret har gjort en utvärdering av kommunens system för internkontroll för att avgöra om det fungerar ändamålsenligt. Svaret är att det inte gör det varför systemet behöver omarbetas i grunden.

Therese Franzén

Med intern kontroll avses i allmänhet alla de arbetsrutiner och förfaranden som de redovisningsskyldiga organen, tjänsteinnehavarna och övriga chefer tillämpar för att säkerställa att:

- kommunens verksamhet är ändamålsenlig och kostnadseffektiv
- informationen som besluten bygger på är tillräcklig och tillförlitlig
- tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer efterlevs
- risker identifieras, förebyggs och förhindras

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

En stor del av de internkontroller som genomförs går ut på om det finns rutiner för en viss arbetsrutin men är inte specifika i vad de ska kontrollera. Det är inte ändamålsenligt och uppfyller inte avsikten med intern kontroll. Internkontrollen bör fokusera på att kontrollera om rutinerna följs och ge direktiv på åtgärder för det fall att brister upptäcks.

I och med kommunfullmäktiges beslut av den 2 mars 2020 (§ 25) om revidering av internkontrollreglementet togs ett steg mot att genomföra en förändring av kommunens system för internkontroll. Revideringen innebär bland annat att en kommunövergripande funktion för internkontroll inrättas. Kommunstyrelsen ges även möjlighet att ange minimikrav om vad nämndernas internkontrollplan ska innehålla.

Kommunledningskontoret planerar att under andra halvan av 2020 lämna stöd till nämnderna med att ta fram minst två nämndspecifika kontroller varav en ska avse intäkter. Vidare planerar kommunledningskontoret att tidigarelägga beslutet av interkontrollplan för nästkommande period till senast december 2020. Det innebär att internkontrollplanen för 2021 ska antas av respektive nämnd senast december 2020 istället för våren 2021. Ambitionen är att internkontrollen ska vara ett tydligt och välkänt dokument inom kommunens nämnder och förvaltningar.

Kommunledningskontorets yttrande

Kommunledningskontoret konstaterar att samtliga nämnder tagit fram och följt upp interna kontrollplaner för 2019 samt beslutat eller ska besluta om kontrollplaner för 2020. Kommunstyrelsen konstaterar att det finns brister. Arbete med att åtgärda bristerna kommer ske under framtagandet av internkontrollplanen för 2021.

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet får inga ekonomiska konsekvenser.

Therese Franzén

Johan Lindberg
Tf kommundirektörBjörn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande Internkontrollplan 2020, granskning av nämndernas internkontrollplaner 2019 och utvärdering av kommunens system för internkontroll
2. Resultat av granskning av internkontrollplan 2019
3. Internkontrollplan 2020

Expedieras
Samtliga nämnder