

Therese Franzén

Kommunstyrelsen

## Internkontroll avseende resultat av granskning 2020 och intern kontrollplan 2021 för samtliga nämnder

### Ärende

Kommunfullmäktige fastställde internkontrollreglemente den 2 mars 2020 (§ 25). Av riktlinjerna framgår att nämnden ska rapportera resultatet, från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden, löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande. Vidare anges att kommunstyrelsen med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs vidta nödvändiga åtgärder.

Det är kommunledningskontorets bedömning att årsuppföljningen av internkontrollen är *uppfylld*. De kommungemensamma internkontrollerna har dock visat att de förtroendekänsliga posterna och kvittohanteringen av personliga utlägg behöver förbättras.

Den nämnds-specifika internkontrollen har visat att socialnämnden har en del utvecklingsområden då nämnden har sex av elva nämnds-specifika kontroller som inte anses uppfyllda.

### Kommunledningskontorets förslag till beslut

#### Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige beslutar att fastställa ”Internkontrollplan 2021” och ”Resultat av granskning av internkontrollplan 2020”.
2. Kommunfullmäktige noterar informationen och lägger kommunledningskontorets utvärdering av kommunens system för internkontroll till handlingarna.

Therese Franzén

## Bakgrund

Kommunfullmäktige fastställde internkontrollreglemente den 2 mars 2020 (§ 25). Av riktlinjerna framgår att nämnden ska rapportera resultatet, från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden, löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande. Vidare anges att kommunstyrelsen med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs vidta nödvändiga åtgärder.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## Kommunledningskontorets utredning

Resultatet av granskningen av *förtroendekänsliga poster* på kommunövergripande nivå visade att 27 av 32 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista. Detta motsvarar 84 procent. Resultatet är en förbättring mot resultatet i delårsrapporten då 23 av 35 verifikat uppfyllde kraven, vilket motsvarar 66 procent.

Resultatet av granskningen om det finns en *skriftlig delegering av arbetsmiljöuppgifter* på kommunövergripande nivå visade att 25 av 25 chefer i kommunen hade en skriftlig delegering. Vilket motsvarar 100%. För samtliga granskade återfanns den skriftliga delegeringen i personalakten. Resultatet är en förbättring mot resultatet i delårsrapporten då 22 av 27 chefer hade en skriftlig delegering varav 8 skriftliga delegeringar återfanns i personalakten, vilket motsvarar 81 procent.

Resultatet av kontroll av *strategiska avtal* visade att Kommunstyrelsen har varit i kontakt med samtliga nämnder och gått igenom alla de strategiska avtalen. För Tekniska nämnden och Kultur- och fritidsnämnden föll varsitt strategiskt avtal bort. Inget nytt strategiskt avtal har tillkommit under året.

Resultatet av granskningen av *personliga utlägg* på kommunövergripande nivå visade att 13 av 15 utlägg hade sparade kvitton och att utbetalningen stämde överens med kvittot. Vilket motsvarar 87 procent. Resultatet är en

Therese Franzén

försämring mot resultatet i delårsrapporten då 17 av 19 utlägg hade sparade kvitton som stämde överens med utbetalningen, vilket motsvarar 89 procent.

Kommunledningskontoret konstaterar att samtliga nämnder tagit fram och följt upp interna kontrollplaner för 2020 samt beslutat eller ska besluta om kontrollplaner för 2021. Kommunstyrelsen konstaterar att samtliga nämnder har genomfört uppföljning av internkontrollplanerna för 2020 i kommunens affärssystem. Det är en förbättring mot tidigare år. Kommunstyrelsen kan konstatera att det finns brister i några nämnder uppföljning. Nämnder som uppvisar brister har även påpekat att arbete med att åtgärda bristerna kommer ske löpande under 2021. Kommunstyrelsen anser att det finns en större medvetenhet om arbetet med internkontroller då både reglemente och anvisningar för arbete med internkontroll skapat under 2020.

### Kommunledningskontorets yttrande

Det är kommunledningskontorets bedömning att årsuppföljningen av internkontrollen är *uppfylld*.

De kommungemensamma internkontrollerna visade att internkontrollen är *uppfylld* dock behöver förtroendekänsliga poster och kvittohanteringen av personliga utlägg förbättras.

Den nämnds-specifika internkontrollen visade att samtliga kontroller är *uppfyllda* dock har socialnämnden en del utvecklingsområden då de har sex av elva nämnds-specifika kontroller som inte anses uppfyllda. De sex nämnds-specifika kontroller som inte anses uppfyllda är:

- kontroll av att styrdokument ska gås igenom vid APT eller motsvarande på socialkontoret under året
- kontroll av ansökningar om ekonomiskt bistånd
- kontroll av utredningar som inte avslutats inom lagstadgad tid
- kontroll att det finns genomförandeplan vid alla insatsbeslut
- kontrollera genom stickprov att ett aktuellt sekretessmedgivande finns i varje ärende
- kontrollera genom stickprov att ett aktuellt sekretessmedgivande finns i varje ärende.

Eftersom nämnderna, främst socialnämnden har påpekat att arbete med att åtgärda bristerna kommer ske löpande under 2021 anser kommunledningskontoret att den samlade bedömningen av alla nämnds-specifika kontroller är uppfyllda.



Therese Franzén

### **Ekonomiska konsekvenser**

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Johan Lindberg  
Kommundirektör

Björn Wallgren  
Ekonomichef

#### Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Internkontroll avseende resultat av granskning 2020 och intern kontrollplan 2021 för samtliga nämnder
2. Nämndernas resultat av granskning av internkontrollplan 2020
3. Nämndernas internkontrollplan 2021

Expedieras  
Samtliga nämnder