

Elia Jonsson Ismail

Kommunstyrelsen

Internkontroll avseende resultat av granskning 2021 och intern kontrollplan 2022 för samtliga nämnder

Ärende

Av 6 kap 6 § kommunallagen följer att varje nämnd ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

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.

Kommunledningskontorets bedömning är att internkontrollen är *uppfylld*, det vill säga *tillräcklig* enligt kommunallagens krav. Det finns dock förbättringspotential gällande förtroendekänsliga poster och kvittohanteringen av personliga utlägg. Vidare har socialnämndens förbättringsarbete under 2021 gett goda resultat men de nämndspecifika kontrollerna visar att nämnden fortfarande har en del utvecklingsområden.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige noterar slutsatserna i Internkontroll 2021 Helårsuppföljning och fastställer att den kammungemensamma och nämndspecifika interna kontrollen för 2021 är tillräcklig.
2. Kommunfullmäktige fastställer den kammungemensamma och nämndspecifika internkontrollplanen för 2022.

Bakgrund

Kommunfullmäktige antog 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

Elia Jonsson Ismail

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 kontroll av *förtroendekänsliga poster* på kommunövergripande nivå visade att 40 av 47 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista, vilket motsvarar 85 procent.

Resultatet av kontroll av *strategiska avtal* hos kommunstyrelsen och tekniska nämnden visar att avtalat pris överensstämmer med debiterat pris.

Resultatet av kontroll av *personliga utlägg* på kommunövergripande nivå visade att 37 av 42 utlägg hade sparade kvitton och att utbetalningen stämde överens med kvittot, vilket motsvarar 88 procent.

Resultatet av kontroll av *delegeringsprocessen* med stickprov i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd visar att inga avvikelser påträffats.

Kommunledningskontoret konstaterar att samtliga nämnder tagit fram och följt upp interna kontrollplaner för 2021 samt beslutat eller ska besluta om kontrollplaner för 2022.

Kommunledningskontorets yttrande

Kommunledningskontorets bedömning är att årsuppföljningen av internkontrollen är *uppfylld*.

De kommungemensamma internkontrollerna visar att internkontrollen är *uppfylld*. Det finns dock förbättringspotential gällande förtroendekänsliga poster och kvittohanteringen av personliga utlägg.

De nämndspecifika internkontrollerna är uppfyllda. Under 2021 gjordes ett förbättringsarbete hos Socialnämnden vilket har gett goda resultat. Dock

Elia Jonsson Ismail

visar de nämndspecifika kontrollerna att Socialnämnden har en del utvecklingsbehov gällande följande kontroller:

- Kontroll av att varje boende/kund har en genomförandeplan som är uppdaterad inom de senaste 6 månaderna
- Kontroll av att boende/kunder inte har en nattfasta som överstiger 11 timmar
- Kontroll genom stickprov att biståndsbeslut inte fortlöper utan formellt beslut
- Kontroll av utredningar som överskridit lagstadgad tid utan förlängningsbeslut
- Kontroll genom stickprov att genomförandeplan finns för beslutad insats
- Kontroll genom stickprov att ett aktuellt sekretessmedgivande finns dokumenterat för klient

Kommunledningskontoret anser att samtliga nämnder har skött sitt arbete med internkontrollen 2021 men att det finns förbättringspotential, främst hos Socialnämnden.

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 2021 och intern kontrollplan 2022 för samtliga nämnder
2. Nämndernas resultat av granskning av internkontrollplan 2021
3. Nämndernas internkontrollplaner 2022

Expedieras
Samtliga nämnder