

Elia Jonsson Ismail

Kommunstyrelsen

Internkontroll avseende resultat av granskning 2022 och intern kontrollplan 2023 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.

Vidare har socialnämndens förbättringsarbete under 2022 gett goda resultat men de nämndspecifika kontrollerna visar att nämnden fortfarande har en del utvecklingsområden, vilket även ett fåtal andra nämnder har.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige noterar slutsatserna i granskningen av internkontroll 2022 och fastställer att den kammungemensamma och nämndspecifika interna kontrollen för 2022 är tillräcklig.
2. Kommunfullmäktige fastställer den kammungemensamma och nämndspecifika internkontrollplanen för 2023.

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 85 av 87 verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista, vilket motsvarar 98 procent.

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

Resultatet av kontroll av *personliga utlägg* på kommunövergripande nivå visade att 57 av 61 utlägg hade sparade kvitton och att utbetalningen stämde överens med kvittot, vilket motsvarar 93 procent.

Sammanfattningsvis visa de tre kommungemensamma kontrollerna på goda resultat. Vidare konstaterar kommunledningskontoret att samtliga nämnder har tagit fram och följt upp interna kontrollplaner för 2022 samt beslutat om kontrollplaner för 2023.

Kommunledningskontorets yttrande

Kommunledningskontorets bedömning är att årsuppföljningen av internkontrollen är uppfylld och att resultaten har förbättrats jämfört med tidigare år.

De kommungemensamma internkontrollerna visar att internkontrollen är *uppfylld*.

De nämnds specifika internkontrollerna är uppfyllda och i de fall där avvikelser har påträffats har de flesta åtgärdats direkt, alternativt har konstaterats att åtgärder behöver vidtas. Detta gäller främst:

Elia Jonsson Ismail

- **Tekniska nämnden** – Åtgärder behöver vidtas för att öka förståelsen inom bokföring hos verksamheten, i form av bland annat effektiviserade rutiner för attest av fakturor och utbildning vid behov.
- **Byggnadsnämnden** – Avvikelser har påträffats gällande handläggningstider samt kontroll av fakturering. Interna rutiner har skapats och fel gällande fakturering har åtgärdats.
- **Kultur- och fritidsnämnden** - Konstaterar ett behov av att uppdatera regelverk för bidrag, samt delegering av brandskyddsansvar.
- **Socialnämnden** – Ett omfattande förbättringsarbete startade hos socialnämnden 2021 och efter genomförd internkontroll 2022 kan nämnden konstatera goda resultat inom merparten av internkontrollpunkterna. Dock går det att se en nedgång på myndighetssidan inom LSS och en kontrollpunkt inom försörjningsstöd, vilket bedöms vara en direkt konsekvens av personalförändringar under året. Fortsatta kontroller kommer att genomföras under 2023.

Kommunledningskontoret bedömer att samtliga nämnder har utfört sitt arbete med internkontrollen 2022 men att det finns förbättringspotential inom vissa områden och ett fortsatt behov av internkontroll.

Konsekvenser för barn och unga

Det bedöms inte finnas några konsekvenser för barn och unga i detta ärende.

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 2022 och intern kontrollplan 2023 för samtliga nämnder
2. Nämndernas resultat av granskning av internkontrollplan 2022
3. Nämndernas internkontrollplaner 2023

Expedieras
Samtliga nämnder