

Kommunledningskontoret
Elia Jonsson Ismail

Kommunstyrelsen

Resultat av granskning av samtliga nämnders internkontroll 2023

Ärendet

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. Resultatet av de kommungemensamma kontrollerna visar på en förbättring jämfört med föregående år med enbart ett fåtal avvikelser på *kontroll av personliga utlägg*.

Resultatet av de nämndspecifika kontrollerna visar att det finns förbättringspotential inom vissa områden. Hos de nämnder där avvikelser påträffats har åtgärder vidtagits i form av bland annat handlingsplaner eller utbildningar för att uppnå bättre resultat till nästkommande år.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen noterar informationen och lägger helårsuppföljningen för internkontroll 2023 till handlingarna.
2. Kommunstyrelsen fastställer att den kommungemensamma och nämndspecifika interna kontrollen för 2023 är tillräcklig
3. Kommunstyrelsen noterar slutsatserna i utvärderingen av kommunens samlade system för intern kontroll.

Kommunledningskontoret
Elia Jonsson Ismail

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 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 *personliga utlägg* på kommunövergripande nivå visade att 138 av 145 kontrollerade utlägg hade sparade kvitton och att utbetalningen stämde överens med kvittot, motsvarade 95 procent, jämfört med 93 procent år 2022. Totalt på kommunen registrerades 1 372 personliga utlägg.

Resultatet av kontroll av *förtroendekänsliga poster* på kommunövergripande nivå visade att samtliga 104 kontrollerade verifikat uppfyllde kraven på syfte, datum och deltagarlista, motsvarande 100 procent, jämfört med 98 procent år 2022. Totalt på kommunen registrerades 620 verifikationer.

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

Kommunledningskontoret konstaterar att samtliga nämnder har tagit fram och följt upp interna kontrollplaner för år 2023.

Kommunledningskontoret
Elia Jonsson Ismail

Kommunledningskontorets bedömning

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

De kommungemensamma internkontrollerna är *uppfyllda*.

De nämndspecifika internkontrollerna är uppfyllda och i de fall där avvikelser har påträffats har åtgärder vidtagits. Det gäller främst:

- Kommunstyrelsen – nämndspecifik kontroll gällande diarieföring och arkivering, som visade på visst avsteg ifrån diarieföringsrutiner. Som åtgärd på detta kommer kansliet under år 2024 att utbilda om diarieföring.
- Miljö- och stadsbyggnadsnämnden - två mindre avvikelser är funna inom fakturering gällande bygglov. Avvikelserna rättas under kvartal 1 2024 och kontrollrutinerna kring detta förstärks.
- Tekniska nämnden – avvikelser har påträffats vid kontroll av kontering av fakturor avseende investeringar. Åtgärder har vidtagits genom ändring av rutiner för hantering av investeringsfakturor från och med år 2024.
- Socialnämnden – för de förvaltnings specifika internkontrollpunkterna redovisar nämnden ett godkänt resultat på nio av 14 kontrollpunkter. Särskilt positiva förflyttningar att belysa är kontrollpunkterna för genomförandeplaner vid alla insatsbeslut samt aktuella genomförandeplaner inom egen regi.

Två kontrollpunkter, avseende betald köavgift till Stockholms bostadsförmedling samt att nattfasta inte ska överstiga 11 timmar inom egen regi är delvis godkända.

Tre av kontrollpunkterna är ej godkända och handlar om att ASI grundutredning genomförs i alla nya ärenden inom beroendegruppen, aktuella avtal ska finnas i samtliga beviljade sysselsättningsinsatser inom socialpsykiatri, samt att FREDA-kortfrågor ska ställas i nya ärenden inom ekonomiskt bistånd.

För de kontrollpunkter där resultaten blev delvis godkänt eller ej godkänt har handlingsplaner upprättats.

Kommunledningskontoret bedömer att samtliga nämnder har utfört sitt arbete med internkontrollen 2023.

Kommunledningskontoret
Elia Jonsson Ismail

Utvärdering av kommunens samlade system för intern kontroll

Kommunens samlade system för intern kontroll pekar på en positiv utveckling ur flera perspektiv. Exempelvis har kommunen arbetat under 2023 med att fördjupa och bredda internkontrollerna för 2024. Många nämnder har även enligt kommunledningskontorets rekommendationer utökat sina kontroller genom att sänka gränsen för kontrollens riskvärde.

Vidare antog kommunfullmäktige den 19 februari 2024 (§ 21) tillägg till en punkt i internkontrollreglementet i syfte att förebygga och minimera risker för välfärdsbrottslighet och andra brott mot kommunens verksamhet.

Kommunledningskontoret har även ändrat i tidplanen (årshjulet). Senast i juni ska kommunstyrelsen anta en internkontrollplan för både kommunövergripande och nämndspecifika kontroller för nästkommande år. Därefter ska övriga nämnder anta sina kontroller för nästkommande år senast i november. Kommunstyrelsen antar sedan samtliga nämnders internkontrollplaner i januari månad.

I de fall där brister har upptäckts i samband med kontrollerna har åtgärder vidtagits hos samtliga berörda förvaltningar.

Med anledning av ovan bedömer kommunledningskontoret att kommunen har en fungerande process för kommunens interna kontroll och dess uppföljning.

Konsekvenser för barn och unga

Ärendet har inga konsekvenser för barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Johan Lindberg
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Resultat av granskning av samtliga nämnders internkontroll 2023.
2. Nämndernas resultat av granskning av internkontrollplan 2023.