

Revisionsrapport

*Vänersborgs
kommun*

Intern kontroll 2018

*Håkan Olsson
Mars 2019*

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfråga	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Kontrollmål	3
2.5.	Metod.....	3
3.	Regler och rutiner för intern kontroll	4
3.1.	Reglemente och anvisningar för intern kontroll	4
3.2.	Kommungemensam kontrollgrupp	4
3.3.	Risk- och väsentlighetanalys	4
3.4.	Nämndernas fastställande av intern kontrollplan	4
3.5.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning.....	5
4.	Nämndernas genomförande av intern kontroll	6
4.1.	Kommungemensamma granskningar	6
4.1.1.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning	7
4.2.	Byggnadsnämnden	7
4.2.1.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning	8
4.3.	Samhällsbyggnadsnämnden.....	8
4.3.1.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning	8
4.4.	Kultur- och fritidsnämnden	9
4.4.1.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning	9
4.5.	Socialnämnden	10
4.5.1.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning	10
4.6.	Barn- och Utbildningsnämnden.....	10
4.6.1.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning	11
4.7.	Överförmyndarnämnden.....	12
4.7.1.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning	12
4.8.	Kommunstyrelsen	12
4.8.1.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning	13
4.9.	Kommunstyrelsens skyldighet	13
4.9.1.	Granskningsnoteringar och revisionell bedömning	13

1. *Sammanfattning*

De förtroendevalda revisorerna i Vänersborgs kommun har gett PwC i uppdrag att granska rutinerna för nämndernas arbete med intern kontroll utifrån de regler som anges i reglementet och anvisningar för intern kontroll i Vänersborgs kommun.

Kommunstyrelsen har 2015-01-21 § 10 beslutat att anta anvisningar till det av fullmäktige 2011-11-11 § 147 antagna reglemente för intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning baserad på genomförda kontrollmål är att nämndernas (inkl kommunstyrelsens) uppföljning och rapportering av den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

- Nämnderna har genomfört risk- och väsentlighetsanalyser i enlighet med gällande anvisningar till reglementet för intern kontroll.
- Nämnderna har genomfört fastställda interna kontrollplaner för år 2018 i enlighet med gällande anvisningar till reglementet för intern kontroll.
- Nämnderna har i sin redovisning av intern kontroll tydligt redovisat upptäckta brister och förslag till åtgärd. Men uppföljning av föregående års granskningar kan rapporteras mer utförligt för att säkerställa att tidigare års brister åtgärdats.
- Kommunstyrelsen har erhållit nämndernas redovisning av den interna kontroll som underlag för en samlad bedömning av det interna kontrollarbetet.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Revisorerna har efter en riskbedömning beslutat att genomföra en granskning av nämndernas arbete med intern kontroll utifrån vad som anges i det interna kontrollreglementet med anvisningar.

2.2. Revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga.

Är kommunstyrelsens och nämndernas arbete med genomförande och rapportering av den interna kontrollen för 2018 ändamålsenlig och tillräcklig.

2.3. Revisionskriterier

Granskningen skall genomföras utifrån bedömning av följande kriterier;

- Kommunallagen
- Reglemente för intern kontroll
- Upprättade anvisningar och rutiner

2.4. Kontrollmål

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har bland annat följande kontrollmål utarbetats:

- Har nämnderna genomfört risk- och väsentlighetsanalyser i enlighet med gällande anvisningar.
- Har nämnderna genomfört beslutade interna kontrollplaner för år 2018 i enlighet med gällande anvisningar.
- Om nämnderna i sin redovisning av intern kontroll tydligt redovisat eventuella brister och förslag till åtgärd.
- Om kommunstyrelsen erhållit en sammanställning över nämndernas redovisning av den interna kontroll som underlag för en samlad bedömning av den interna kontrollarbetet.

2.5. Metod

Vi har tagit del av nämndernas riskanalyser, interna kontrollplaner och redovisning av intern kontroll för 2018 samt övriga dokument som är hänförliga till detta arbete. Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

3. Regler och rutiner för intern kontroll

3.1. Reglemente och anvisningar för intern kontroll

Kommunstyrelsen har 2015-01-21 § 10 beslutat att anta anvisningar till det av fullmäktige 2011-11-11 § 147 antagna reglemente för intern kontroll.

3.2. Kommungemensam kontrollgrupp

Inför upprättande och fastställelse av nämndernas interna kontrollplaner så har den kommungemensamma kontrollgruppen fört diskussioner om risk och väsentlighet. Det har också genomförts en risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för val av kommungemensamma kontrollområden.

3.3. Risk- och väsentlighetsanalys

En risk- och väsentlighetsanalys skall göras årligen enligt anvisad mall som underlag för val av ett antal processer, områden eller rutiner som ska granskas under året.

3.4. Nämndernas fastställande av intern kontrollplan

En intern kontrollplan skall upprättas enligt anvisad mall och beslut avseende årets intern kontrollplan skall fattas i början av året av nämnden.

- Av planen skall framgå
- Vilka rutiner som skall granskas
- Vilka kontrollmoment som ska utföras
- Vem som är ansvarig för granskningen
- När granskningen skall rapporteras till nämnden
- Information om riskbedömning
- Planen skall överlämnas till kommunstyrelsen för kännedom

Utifrån risk- och väsentlighetsanalysen, verksamhets behov mm väljs ett antal kontrollområden som ska granskas i den interna kontrollplanen.

I den kommungemensamma gruppen för intern kontroll väljs ett eller flera kommungemensamma kontrollområden som ska granskas av alla nämnder. Om något kontrollområde inte skulle vara relevant ska detta framgå i nämndens interna kontrollplan. De större nämnderna ska även ha nämndspecifika kontrollområden. För 2018 var de gemensamma granskningsområdena;

- Inventarieförteckningar
- Inköp-beställare ID
- Uppföljning av föregående års granskning

3.5. Granskningsnoteringar och revisionell bedömning

Samtliga nämnder i kommunen har genomfört en 1) risk- och väsentlighetsanalys och 2) fastställt interna kontrollplaner för år 2018 inkl uppföljning av de förslag till åtgärd som redovisats i föregående års interna kontroll, utifrån anvisningar och mallar som 3) genomförts och rapporterats till nämnden enligt anvisningar.

Kommunens regler och rutiner för planering av intern kontroll bedöms ändamålsenliga och tillräckliga.

4. Nämndernas genomförande av intern kontroll

Enligt anvisningarna skall ordningen i rapporten följa ordningen i den beslutade internkontrollplanen. Anvisad mall ska användas. I rapporten sammanfattas de granskningar av de kontrollområden som genomförts med metod, iakttagelser, resultat och slutsatser. Rapportens ska vara kortfattad och svara på kontrollmålen. Förslag till åtgärder lämnas ifall kontrollen visar på brister. Detta för att förebygga framtida avvikelser och minska riskerna för att fel begås. Detta kan innebära upprättande eller revidering av rutiner, information eller utbildning eller andra lämpliga åtgärder.

Genomförd kontroll ska dokumenteras. Det ska finnas underlag som verifierar granskningen. Lämpligen sker detta via en pärm, mapp eller liknande hos den person som är ansvarig för internkontrollen inom nämnden. Dokumentationen sparas i minst två år.

4.1. *Kommungemensamma granskningar*

För 2018 var de gemensamma granskningsområdena;

- Inventarieförteckningar
- Inköp-beställare ID
- Uppföljning av föregående års granskning

Inventarieförteckningar

En granskning av inventarieförteckningar genomfördes av PWC under 2017 och där konstaterades det att kommunstyrelsen inte har en tillräcklig intern kontroll över korttids- och förbrukningsinventarier som är stöldbegärliga, utöver IT-utrustning som är märkta och registrerade. Syftet är att granska att kommunen har uppdaterade och kommunicerade riktlinjer samt att säkerställa att stöldbegärliga förbrukningsinventarier är förtecknade och märkta.

Aktuella kontrollmål är:

- Att rutiner är uppdaterade och tillämpas.
- Att inventarielistor finns över stöldbegärligt gods.
- Att stöldmärkning sker i aktuella fall.

Ny rutin för inventarieförteckningar fastställdes av Kommunstyrelsen i juni 2018.

Nämndernas uppföljning visar att samtliga förvaltningar har låg kännedom om rutinen och att efterlevnaden är låg. Det finns behov av mer och bättre information tillsammans med en digital inventarieförteckning som föreslås upprättas. Ny uppföljning skall ske under 2019.

Inköp-beställare ID

Utskickade enkäter visar att det finns varierande kunskap hos de medarbetare som tilldelats beställar ID, gällande inköpsrutiner, ramavtal och innebörd av mottagnings- och beslutsattest.

Kommunen kommer därför att 1) rensa bort inaktuella beställar ID och 2) förbättra informationen i samband med upplägg/tilldelning av beställar ID angående inköpsrutiner, ramavtal samt innebörden av mottagnings- och beslutsattest.

Uppföljning av föregående års granskning 2017

Samtliga nämnder har redovisat resultatet från uppföljning av föregående års granskning 2017, om än mer kortfattat än övriga kontrollområden.

4.1.1. Granskningsnoteringar och revisionell bedömning

Samtliga nämnders rapporter följer ordningen i den beslutade internkontrollplanen enligt anvisningar och anvisad mall. Rapporterna sammanfattar granskningarna och de kontrollområden som genomförts med metod, iakttagelser, resultat och slutsatser. Rapporterna är kortfattade och svarar på kontrollmålen. Genomförda kontroller är dokumenterade. Det finns underlag som verifierar granskningen i en pärm, mapp eller liknande hos den person som är ansvarig för internkontrollen inom nämnden. Dokumentationen sparas i minst två år.

Vi bedömer att genomförande av den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig. Men uppföljning av föregående års granskningar kan rapporteras mer utförligt för att säkerställa att tidigare års brister åtgärdas.

4.2. Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden godkände 2018-12-11 en rapport från uppföljning av beslutad intern kontrollplan 2018-04-17.

Utöver de kommungemensamma kontrollområdena (inventarieförteckningar, inköp-beställare och uppföljning av föregående års granskning) har nämnden granskat ett område.

E-tjänst

Det förekommer bl a felaktiga uppgifter. Därför skall förvaltningen lämna mer och tydligare information om att e-tjänsten finns så att ännu fler ansöker via e-tjänst samt undersöka om det finns möjlighet att koppla e-tjänsten till FIR för att minimera felkällorna.

4.2.1. Granskningsnoteringar och revisionell bedömning

Rapporten följer ordningen i den beslutade internkontrollplanen enligt anvisningar och anvisad mall. Rapporten sammanfattar granskningarna och de kontrollområden som genomförts med metod, iakttagelser, resultat och slutsatser.

Genomförda kontroller är dokumenterade. Det finns underlag som verifierar granskningen i en pärm, mapp eller liknande hos den person som är ansvarig för internkontrollen inom nämnden. Dokumentationen sparas i minst två år.

Vi bedömer att genomförande av den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

4.3. Samhällsbyggnadsnämnden.

Samhällsbyggnadsnämnden godkände 2018-11-30 en rapport från uppföljning av beslutad intern kontrollplan 2018-04-19.

Utöver de kommungemensamma kontrollområdena (inventarieförteckningar, inköp-beställare och uppföljning av föregående års granskning) har nämnden granskat två områden.

Rutin vid vattenbrott eller vattenbrist.

Det finns väl dokumenterade rutiner i pärmen "Krisberedskapsplan för dricksvattenförsörjning" pärmen har verksamhetschef samt driftschef tillgång till. Där finns alla uppgifter som behövs vid eventuella brott eller brist. Där finns färdiga pressmeddelande bland annat. Det finns handlingsplaner/rutiner för varje känd kris som kan uppstå såsom vattenburen smitta, föroreningar av olja eller annan kemikalie, omfattande elavbrott, inbrott/sabotage i vattenverk eller reservoarer samt hot om sabotage mot vattenförsörjning. Övningar på olika situationer görs i samverkan med Trollhättan och Uddevalla som arbetar utifrån samma krisberedskapsplan. Varje eventuell kris loggas och dokumenteras väl, det dokumenterade materialet används bland annat för att utveckla handlingsplaner ytterligare.

Det finns planer för tillfällig vattenförsörjning och till prioriterade abonnenter finns vatten att tillgå i form av nödvattentankar.

Inget förslag till åtgärd då det finns en bra organisation vid eventuella vattenbrott eller vattenbrist.

Brandskyddsutbildning

Cheferna ansvarar för att alla medarbetarna ska gå en grundutbildning. En påminnelse har skickats till cheferna om att de anställda ska gå utbildningen och i samband med det skickas också dokumentet Anvisningar Systematiskt brandskyddsarbete antaget av kommundirektör 2016-10-20.

4.3.1. Granskningsnoteringar och revisionell bedömning

Rapporten följer ordningen i den beslutade internkontrollplanen enligt anvisningar och anvisad mall. Rapporten sammanfattar granskningarna och de kontrollområden som genomförts med metod, iakttagelser, resultat och slutsatser.

Genomförda kontroller är dokumenterade. Det finns underlag som verifierar granskningen i en pärm, mapp eller liknande hos den person som är ansvarig för internkontrollen inom nämnden. Dokumentationen sparas i minst två år.

Vi bedömer att genomförande av den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

4.4. Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden godkände 2018-12-17 en rapport från uppföljning av beslutad intern kontrollplan 2018-03-19.

Utöver de kommundemensamma kontrollområdena (inventarieförteckningar, inköpbeställare och uppföljning av föregående års granskning) har nämnden granskat två områden.

Personliga utlägg

Granskningen visar att personliga utlägg förekommer i begränsad omfattning inom förvaltningen. Utläggen avser främst inköp av fika till möten, parkeringsavgifter, färdbiljetter (taxi, buss, spårvagn) och diverse material. Omfattningen på dessa inköp är låg och bedöms inte strida mot gällande avtal. Vissa personliga utlägg beror på att inköpet endast kan göras via internet genom kortbetalning. Granskningen visar att det förekommer inköp via personligt utlägg som genom planering hade kunnat undvikas. Dock är dessa få förekommande och av begränsad omfattning.

Som en del i förvaltningens kvalitetshöjande arbete kommer bland annat rutiner kring personliga utlägg och inköpsrutiner att ingå som en del av löpande information till förvaltningens verksamheter kring ekonomiadministration. Löpande information kring ekonomiska rutiner och processer i stort förväntas höja kunskapen samt tydliggöra och förenkla för de anställda, vilket i sin tur skapar en bättre intern kontroll.

Kriterier för bidrag

Uppföljningen redovisar flera brister och behov av förbättrade rutiner. Det gäller ;

- Tydligare återrapportering till kultur- och fritidsnämnden över hur fördelningen av bidrag sett ut under året.
- Utredda möjligheter till en enklare och tydligare fördelningsgrund för det riktade verksamhetsbidraget (inklusive begrepp och folkbokföringskriterier).
- Utredda syfte och behov gällande avtal för anläggningsbidrag.
- Förkorta handläggningstiden från ansökan till beslut.
- Ta fram och implementera förbättringsförslag utifrån de synpunkter som inkommit i enkäten.

4.4.1. Granskningsnoteringar och revisionell bedömning

Rapporten följer ordningen i den beslutade internkontrollplanen enligt anvisningar och anvisad mall. Rapporten sammanfattar granskningarna och de

kontrollområden som genomförts med metod, iakttagelser, resultat och slutsatser. Rapporten är kortfattad och svarar på kontrollmålen. Genomförda kontroller är dokumenterade. Det finns underlag som verifierar granskningen i en pärm, mapp eller liknande hos den person som är ansvarig för internkontrollen inom nämnden. Dokumentationen sparas i minst två år.

Även om nämndens uppföljningsrapport påvisar flera brister inom kontrollerade områden/rutiner, bedömer vi att genomförande av den interna kontrollplanen är ändamålsenlig och tillräcklig.

4.5. Socialnämnden

Socialnämnden godkände 2018-12-13 en rapport från uppföljning av beslutad intern kontrollplan 2018-03-22.

Utöver de kommundemensamma kontrollområdena (inventarieförteckningar, inköp-beställare och uppföljning av föregående års granskning) har nämnden granskat två områden.

Utbetalning försörjningsstöd

Granskningen fastställer att det inte finns någon punkt att förbättra.

Handläggningen bedöms vara mycket god och väldokumenterad därför lämnas inget förslag på förbättring.

Kontroll av processen kring avstämning förmedlade medel på individ- och familjeomsorg

Det förslås inga ytterligare åtgärder utöver de åtgärder som redan vidtagits avseende 1) klargöra för enheten vilka underlag som ska skickas med till ekonomikontoret samt 2) förvaltningens ekonom ska attestera avstämningsunderlagen framöver.

4.5.1. Granskningsnoteringar och revisionell bedömning

Rapporten följer ordningen i den beslutade internkontrollplanen enligt anvisningar och anvisad mall. Rapporten sammanfattar granskningarna och de kontrollområden som genomförts med metod, iakttagelser, resultat och slutsatser. Rapporten är kortfattad och svarar på kontrollmålen. Genomförda kontroller är dokumenterade. Det finns underlag som verifierar granskningen i en pärm, mapp eller liknande hos den person som är ansvarig för internkontrollen inom nämnden. Dokumentationen sparas i minst två år.

Vi bedömer att genomförande av den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

4.6. Barn- och Utbildningsnämnden

Barn- och Utbildningsnämnden godkände 2018-11-19 en rapport från uppföljning av beslutad intern kontrollplan 2018-02-21.

Utöver de kommundemensamma kontrollområdena (inventarieförteckningar, inköp-beställare och uppföljning av föregående års granskning) har nämnden granskat tre områden.

Hemsida och social media

Det finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa att informationen på hemsidan ligger på rätt ställe och är riktig, som efterföljs i största möjliga mån.

Gällande sociala medier finns det en riktlinje, men inga rutiner för hur denna ska efterföljas vilket kan få konsekvenser för hur likvärdigheten i information som ges via sociala medier samt tillgången till dessa. Det finns ett behov av en rutin för att säkerställa likriktad hantering av sociala medier samt att en person utses på förvaltningen för att samordna arbetet.

Ärendehantering/uppföljning av politiska beslut

Granskningen visar att ärendehantering och uppföljningen fungerar enligt rutin för internberedning. Internberedningen säkerställer att ett ärende behandlas färdigt och tas upp till nämnd. Ytterligare fungerar internberedningen som en informationskanal till hela förvaltningen kring vilka ärenden som är aktuella.

Det finns dock ett behov av att ytterligare formalisera hanteringen av ärenden inom förvaltningen för att rutinerna ska bli mindre personbundna och kända inom hela förvaltningen.

IT-kostnader leasing/användarkostnader

Om endast en av 125 fakturor har anteckning om korrigerings kan det tolkas som att rutinen inte är känd eller att det är krångligt att kontrollera. Ett annat alternativ är att man glömt att anteckna på fakturan att IT har meddelats om rättning. När det gäller kontroll av användarkostnader är det osäkert om och hur kontrollen görs eftersom det saknas en rutin.

Detta indikerar att barn- och utbildningsförvaltningens kontroll är otillräcklig när det gäller IT-kostnader. Hösten 2018 införs ett nytt system, 3-step, för förteckning av var datorer och liknande utrustning finns. Detta kommer underlätta hanteringen för både administratörer och IT-avdelningen. Förslag till åtgärd är att fullt ut implementera 3-Step för god kontroll över datorer och debiteringar. Diskussion bör föras med både IT-avdelningen och de administratörer som kontrollerar underlagen för att förtydliga rutinen samt säkerställa att de kostnader barn- och utbildningsförvaltningen har till IT-avdelningen är korrekta. Ansvarig är verksamhetschef som fördelar arbetet till utsedda handläggare.

4.6.1. Granskningsnoteringar och revisionell bedömning

Rapporten följer ordningen i den beslutade internkontrollplanen enligt anvisningar och anvisad mall. Rapporten sammanfattar granskningarna och de kontrollområden som genomförts med metod, iakttagelser, resultat och slutsatser. Rapporten är kortfattad och svarar på kontrollmålen. Genomförda kontroller är dokumenterade. Det finns underlag som verifierar granskningen i en pärm, mapp eller liknande hos den person som är ansvarig för internkontrollen inom nämnden. Dokumentation sparas i minst två år.

Vi bedömer att genomförande av den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

4.7. *Överförmyndarnämnden*

Överförmyndarnämnden godkände 2018-11-13 en rapport från uppföljning av beslutad intern kontrollplan 2018-03-12.

Utöver de kommungemensamma kontrollområdena (inventarieförteckningar, inköp-beställare och uppföljning av föregående års granskning) har nämnden granskat överförmyndarnämndens information på hemsidan.

Resultatet visar att verksamheten i stort har bra kontroll på riktlinjer och rutiner, men nämnden beslutar att fortsätta arbetet med att förbättra strukturen och språket på hemsidan.

4.7.1. *Granskningsnoteringar och revisionell bedömning*

Rapporten följer ordningen i den beslutade internkontrollplanen enligt anvisningar och anvisad mall. Rapporten sammanfattar granskningarna och de kontrollområden som genomförts med metod, iakttagelser, resultat och slutsatser. Rapporten är kortfattad och svarar på kontrollmålen. Genomförda kontroller är dokumenterade. Det finns underlag som verifierar granskningen i en pärm, mapp eller liknande hos den person som är ansvarig för internkontrollen inom nämnden. Dokumentationen sparas i minst två år.

Vi bedömer att genomförande av den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

4.8. *Kommunstyrelsen*

Kommunstyrelsen antog vid sammanträde 2018-02-07 en plan för intern kontroll och redovisning samt beslut om åtgärd har fastställts av kommunstyrelsen vid sammanträde 2019-01-30 §14.

Utöver de kommungemensamma kontrollområdena (inventarieförteckningar, inköp-beställare och uppföljning av föregående års granskning) har kommunstyrelsen en granskat brandskydd samt utbetalning av rese- och traktamentesersättningar.

Brandskydd

I introduktion för nya medarbetare ska brandskyddsutbildning ingå som en obligatorisk utbildning. Chefen har ett samordnande ansvar för att ett systematiskt brandskyddsarbete pågår utifrån anvisningarna. Resultatet visade att av de 40 tillfrågade har 25 medarbetare gått brandskyddsutbildningen. Resultatet visar att kommunstyrelsen inte har ett helt tillfredställande systematiskt brandskyddsarbete.

Respektive chef skall följa upp alla medarbetare inom kommunstyrelsen har genomfört brandskyddsutbildning inom 6 månader.

Rese- och traktamentesersättningar.

I samband med 15 stycken granskade utbetalningar har vi endast funnit tre mindre poster som inte var helt korrekt rese- och traktamentesersättningar.

Personalkontoret uppdras lämna uppdaterad information till chefer på kommunstyrelseförvaltningen om att syfte och deltagare är lika viktigt i underlagen för ersättning via lön som vid fakturering. Respektive beslutattestant är ansvariga att kontrollera att inlämnade uppgifter är korrekta

4.8.1. Granskningsnoteringar och revisionell bedömning

Rapporten följer ordningen i den beslutade internkontrollplanen enligt anvisningar och anvisad mall. Rapporten sammanfattar granskningarna och de kontrollområden som genomförts med metod, iakttagelser, resultat och slutsatser. Rapporten är kortfattad och svarar på kontrollmålen. Genomförda kontroller är dokumenterade. Det finns underlag som verifierar granskningen i en pärm, mapp eller liknande hos den person som är ansvarig för internkontrollen inom nämnden. Dokumentationen sparas i minst två år.

Vi bedömer att genomförande av den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig.

4.9. Kommunstyrelsens skyldighet

För att ge en samlad bild så skall alla nämndernas rapporter anmälas till kommunstyrelsen i samband med uppföljning av kommunstyrelsens egen interna kontrollplan. Kommunstyrelsen skall, enligt reglementet § 11 och anvisningarna § 10, med utgångspunkt från nämndernas rapporter, föreslå förbättringar och förändringar i kommunens samlade system för intern kontroll.

Enligt anvisningarna § 1 framgår att ett bra system för uppföljning, utvärdering och dokumentering av den interna kontrollen ger underlag för ständiga förbättringar av måluppfyllelse, riktlinjer, system och rutiner. Den interna kontrollen blir därmed ett bra komplement till uppföljning och styrning av verksamheten.

Utifrån förra årets granskning genomfördes ett central beslut om att eskalera fakturor efter 14 dagar, för att kommunen hade så många sent betalda fakturor.

För år 2018 har kontrollgruppen inte föreslagit någon större förbättring eller ändring utifrån resultatet. Det som de diskuterat och eventuellt vill förändra är att begränsa antal Beställar ID på enheter/kontor.

4.9.1. Granskningsnoteringar och revisionell bedömning

Kommunstyrelsen har i särskilt ärende 2019-01-30 § 16 tagit beslut om och godkänt nämndernas redovisade interna kontroll för år 2018. Kommunstyrelsen har inte erhållit någon sammanfattande redovisning över nämndernas brister och förslag till åtgärd för de olika kontrollmålen. Som underlag för sitt beslut så har kommunstyrelsen istället erhållit varje nämnds rapporter över utförd intern kontroll. Samordnare för intern kontroll på kommunstyrelseförvaltningen har medverkat och lämnat information vid aktuellt ärende.

Av beslutet framgår att;

- kommunens nämnder har antagit planer för den interna kontrollen 2018.

- nämnderna har genomfört granskningen inom följande kommungemensamma kontrollområden, inventarieförteckning, inköp-beställar ID, uppföljning av föregående års granskning.
- nämnderna har även genomfört nämndspecifika granskningar inom sina verksamhetsområden. Nämndernas rapporter bifogades för att informera kommunstyrelsen om nämndernas arbete med den interna kontrollen. I dokumenten finns nämndernas redogörelser för utförd granskning, synpunkter samt förslag till åtgärder.
- ekonomikontoret bedömer att nämnderna utfört internkontrollarbete enligt det reglemente som kommunfullmäktige fastställt.

Kommunstyrelsen har inte föreslagit någon förbättring eller förändring i kommunens samlade system för intern kontroll enligt anvisningarna § 10 eller något förslag för förbättringar av måluppfyllelse, riktlinjer, system och rutiner enligt anvisningarna § 1. Men vi bedömer ändå att kommunstyrelsen rapportering är ändamålsenlig och tillräcklig.

Uddevalla 2019-03-08



Håkan Olsson

