

För kännedom:
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Till:
Kommunstyrelsen
Miljö- och byggnämnden
Servicenämnden
Överförmyndarnämnden

Granskning av kommunens interna kontroll

På uppdrag av Älvsbyns kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av den interna kontrollen. Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig samt att ta reda på hur nämnd-/styrelseledamöter tolkar sitt ansvar för den interna kontrollen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att den interna kontrollen inte är tillräcklig och ändamålsenlig. Vidare bedömer vi att nämnds-/styrelseledamöter inte tar tillräckligt ansvar för den interna kontrollen.

Att den gemensamma servicenämnden idag inte har en beslutad internkontrollplan anser vi är anmärkningsvärt.

Vi anser att ett omtag gällande den interna kontrollen bör tas dvs. allt från att besluta om hur Älvsbyns kommun avser att hantera den interna kontrollen till att ta fram en adekvat risk- och väsentlighet till uppföljning/återrapportering av internkontrollen.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen och dess förvaltning bör stärka sin uppsiktsplikt gällande den interna kontrollen gentemot utskott och nämnder.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

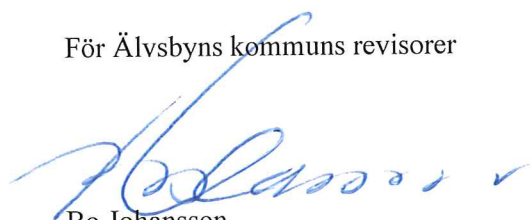
- ta fram styrdokument, regler och rutiner avseende intern kontroll samt säkerställa att *Kommunstyrelsens reglemente* gällande den interna kontrollen efterlevs.
- säkerställer att **samtliga** förtroendevalda har kännedom om sitt och nämndens ansvar för intern kontroll, samt har tillräcklig kunskap för att fullt ut kunna ta sitt ansvar för styrelsens/nämndens interna kontroll.
- säkerställer att **samtliga** förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i arbetet om risk- och väsentlighetsanalyser.
- tydliggöra ansvaret avseende vem som ska ta fram risk- och väsentlighetsanalyser.

- säkerställer att **samtliga** förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i framtagandet av nämndens internkontrollplan.
- säkerställa uppföljning och återrapportering av internkontrollplan.
- säkerställa att **samtliga** nämnder/styrelsen uppdatera internkontrollplanen årligen.
- säkerställa att **samtliga** nämnder har en upprättad internkontrollplan.

Av respektive nämnd/styrelses avsnitt (3.3 – 3.6) i rapporten framgår under rubriken *Bedömning* nämndernas specifika rekommendationer.

Yttrande från kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden, servicenämnden samt överförmyndarnämnden önskas senast den 31 december 2020.

För Älvsbyns kommuns revisorer



Bo Johansson
Ordförande



Granskning av intern kontroll

Rapport

Älvsbyns kommun

KPMG AB

2020-10-02

Antal sidor 22



Älvsbyns kommun
Granskning av intern kontroll

2020-10-02

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Kommunallag (2017:725)	5
3.2	Styrande- och stödjande dokument	6
3.3	Kommunstyrelsen	7
3.4	Miljö- och byggnämnden	9
3.5	Service-nämnden	11
3.6	Överförmyndarnämnden	11
4	Resultat av enkät	13
5	Slutsats och rekommendationer	19
5.1	Svar på revisionsfrågorna	19
5.2	Rekommendationer	21



Älvsbyns kommun
Granskning av intern kontroll

2020-10-02

1 Sammanfattning

Vi har av Älvsbyn kommuns revisorer fått i uppdrag att granska den interna kontrollen i kommunen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig samt att ta reda på hur nämnd-/styrelseledamöter tolkar sitt ansvar för den interna kontrollen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att den interna kontrollen inte är tillräcklig och ändamålsenlig. Vidare bedömer vi att nämnds-/styrelseledamöter inte tar tillräckligt ansvar för den interna kontrollen.

Att den gemensamma servicenämnden idag inte har en beslutad internkontrollplan anser vi är anmärkningsvärt.

Vi anser att ett omtag gällande den interna kontrollen bör tas dvs. allt från att besluta om hur Älvsbyns kommun avser att hantera den interna kontrollen till att ta fram en adekvat risk- och väsentlighet till uppföljning/återrapportering av internkontrollen.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen och dess förvaltning bör stärka sin uppsiktsplikt gällande den interna kontrollen gentemot utskott och nämnder.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ta fram styrdokument, regler och rutiner avseende intern kontroll samt säkerställa att *Kommunstyrelsens reglemente* gällande den interna kontrollen efterlevs.
- säkerställer att samtliga förtroendevalda har kännedom om sitt och nämndens ansvar för intern kontroll, samt har tillräcklig kunskap för att fullt ut kunna ta sitt ansvar för styrelsens/nämndens interna kontroll.
- säkerställer att samtliga förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i arbetet om risk- och väsentlighetsanalyser.
- tydliggöra ansvaret avseende vem som ska ta fram risk- och väsentlighetsanalyser.
- säkerställer att samtliga förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i framtagandet av nämndens internkontrollplan.
- säkerställa uppföljning och återrapportering av internkontrollplan.
- säkerställa att samtliga nämnder/styrelsen uppdatera internkontrollplanen årligen.
- säkerställa att samtliga nämnder har en upprättad internkontrollplan.

Av respektive nämnd/styrelses avsnitt (3.3 – 3.6) i rapporten nedan framgår under rubriken *Bedömning* nämndernas specifika rekommendationer.

2 Inledning/bakgrund

Älvsbyns kommun bedriver verksamhet både i förvaltnings- och bolagsform inom skola, omsorg, kultur, fritid, miljö, räddningstjänst och teknisk försörjning med mera för ca 366 miljoner kronor årligen. Älvsbyns kommun har ca 1 200 anställda fördelat på många yrkesgrupper. God intern kontroll är väsentlig för att säkerställa att kommunen med alla dessa verksamheter bedriver en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.

Styrelser och nämnder ansvarar för den interna kontrollen enligt KL 6 kap 6 §. De ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Intern kontroll kan definieras som en process genom vilken kommunstyrelse och nämnder, ledning och annan personal skaffar sig rimlig säkerhet för att kommunens mål uppnås inom följande områden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer etc.

En viktig del av den interna kontrollen är också att ringa in, bedöma och förebygga möjliga risker. För att ovanstående ska kunna säkerställas behöver den interna kontrollen vara en integrerad del av det vardagliga arbetet. Intern kontroll bör inte ses som en isolerad aktivitet utan snarare som en naturlig del av det systematiska förbättringsarbetet i kommunen.

I de förtroendevalda revisorernas uppdrag ingår bland annat att uttala sig huruvida den interna kontrollen är tillräcklig. I den grundläggande granskningen för 2019 noterades vissa brister.

God intern kontroll är *väsentligt* för att säkerställa att kommunens mål uppnås. Om system och rutiner för den interna kontrollen är otillräckliga finns en *risk* för att nämnderna inte uppnår målen. Med anledning av ovanstående har Älvsbyn kommuns revisorer dragit slutsatsen i sin riskanalys att denna risk inte är försumbar. Vi har därför av Älvsbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur kommunens arbete med den interna kontrollen bedrivs. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig samt att ta reda på hur nämnd-/styrelseledamöter tolkar sitt ansvar för den interna kontrollen. Följande frågor ska besvaras:

- Finns det styrdokument som definierar intern kontroll?
- Finns det system och rutiner för en tillfredsställande intern kontroll?
- Har nämndens/styrelsens ledamöter tillräckliga kunskaper om sitt ansvar gällande intern kontrollen?
- Är styrelsens/nämndernas delaktighet i arbete med risk- och väsentlighetsanalyser tillräckligt?



Älvsbyns kommun

Granskning av intern kontroll

2020-10-02

- I vilken omfattning är styrelsens/nämndens ledamöter delaktiga i framtagandet av internkontrollplanerna?
- Ligger valda kontrollaktiviteter i linje med bedömningarna i risk- och väsentlighetsanalyserna?
- Är uppföljningarna av internkontrollplanerna ändamålsenliga?
- Hur arbetar kommunstyrelsen med sin uppsiktsplikt över styrelser och nämnder gällande den interna kontrollen?

Granskningen avgränsas till att omfatta arbetet med bedömning av risk- och väsentlighet samt internkontrollplaner för 2019 och 2020.

Granskningen avser kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden, servicenämnden (gemensam nämnd med Piteå kommun) samt överförmyndarnämnden (gemensam nämnd med Piteå kommun).

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk, riktlinjer, policys, tillämpningsanvisningar, rutinbeskrivningar etc. avseende internkontroll

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer med berörda tjänstemän och politiker kompletterat med en enkät riktad till ledamöterna i kommunstyrelsen, utskotten och nämnderna.

Samtliga intervjuade har fått möjlighet att faktakontrollera rapporten.

3 Resultat av granskningen

Intern kontroll är inget entydigt begrepp. Det finns med andra ord inte en definition som på ett enkelt och självklart sätt klargör vad intern kontroll innebär i praktiken. Intern kontroll betecknar i själva verket en rad olika aktiviteter, processer eller rutiner som dessutom kan vara helt olika till sitt konkreta innehåll beroende på verksamhetens karaktär. Varje nämnd/styrelse måste ta ställning till vilka konkreta behov av intern kontroll det finns i den egna verksamheten.

Intern kontroll syftar till att säkerställa:

- en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet,
- en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten,
- efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer etc.

Intern kontroll innefattar ansvar och befogenheter, organisation, redovisningssystem och administrativa rutiner. I förarbetena till kommunallagen framgår att intern kontroll inte ska begränsas till att enbart innefatta redovisning eller rutiner för attest och utanordning. Det är också viktigt att framhålla att intern kontroll ytterst handlar om människorna i en organisation. Intern kontroll är inte bara en samling policydokument, regler, direktiv med mera, utan rör människors agerande. Som en konsekvens av detta är intern kontroll också en fråga om ledarskap.

I alla verksamheter som kommunerna ansvarar för finns risker för händelser, misstag eller fel som på olika sätt kan leda till oönskade konsekvenser. Det finns inga verksamheter där misstag aldrig begås, där bristande information aldrig förekommer, där bristande kunskaper aldrig är ett problem eller där det inte finns någon som helst risk för bedrägerier eller stölder.

Ovarsam hantering av offentliga medel, eller dåligt tillvaratagna resurser i den offentliga kommunala verksamheten, skadar inte bara den egna organisationen utan även allmänhetens tilltro till kommunens verksamheter, vilket ytterst påverkar förtroendet för de politiker som ansvarar för dessa verksamheter.

Diskussionen om intern kontroll kan ibland framstå som teknisk och komplicerad och det kan vara svårt att tydligt klargöra innebörden av begreppet intern kontroll. Men i grunden handlar intern kontroll om att i rimlig grad säkerställa att risken för oönskade händelser, misstag eller fel är så liten som möjligt.

I de fall arbetet med intern kontroll genomförs på ett systematiskt sätt är det ett verktyg för kommunens utvecklings- och kvalitetsarbete. Intern kontroll handlar om ett arbete som medverkar till att öka kvaliteten i den verksamhet som kommunen har att styra och leda. God intern kontroll bidrar i sin förlängning till att stärka det allmänna förtroendet för de politiskt styrda verksamheterna.

3.1 Kommunallag (2017:725)

Av kommunallagens 6 kapitlet 6 § framgår nämnderna ansvar för verksamheten inklusive dess ansvar att säkerställa en god intern kontroll.

6 § Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Kommunallagens 6 kapitlet 1 § stipulerar kommunstyrelsens så kallade uppsiktsplikt:

1 § Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens eller regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska även ha uppsikt över sådan avtalsamverkan som sker enligt 9 kap. 37 § eller enligt annan lag eller författning.

3.2 Styrande- och stödjande dokument

Kommunstyrelsens reglemente¹

Enligt *Kommunstyrelsens reglemente* är det kommunstyrelsen som är kommunens ledande organ för styrning och ledning. Kommunstyrelsen ansvarar för, samordnar, planerar och följer upp samtlig kommunal verksamhet och har ansvaret för den kommunala verksamhetens utveckling och den kommunala ekonomin.

Av reglementet framgår att i kommunstyrelsens styrfunktion ingår att; fastställa regler och rutiner för intern kontroll, rapportering och kvalitetsutveckling för hela den kommunala verksamheten.

Internkontrollplan²

En väl fungerande internkontrollplan bör, enligt kommunfullmäktiges protokoll³, kontinuerligt utvecklas och förändras i takt med att verksamheten och ekonomistyrningen förändras. Vidare framgår det av protokollet att riskanalys bör genomföras en gång per mandatperiod medan internkontrollplanen bör uppdateras och återrapporteras till kommunstyrelsen årligen. Uppföljning ska ske kontinuerligt under löpande verksamhetsår. Internkontrollplanen ska återredovisas årligen i samband med bokslut.

3.2.1 Bedömning – Styrande- och stödjande dokument

Vi konstaterar att det saknas ett sammanhållet styrande dokument vilken stipulerar hur Älvsbyns kommun avser att hantera internkontrollen, från framarbetande av risk- och väsentlighet till återrapportering av internkontrollplan. Enligt kommunstyrelsens reglemente ingår i styrelsens styrfunktion bland annat att fastställda regler och rutiner för intern kontroll. Dessa regler och rutiner finns idag inte på plats.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen säkerställa att fastställt reglemente efterlevs genom att ta fram regler och rutiner för internkontroll.

¹ KF 2019-05-06, § 44

² KF 2018-06-18, § 58

³ KF 2018-06-18, § 58

3.3 Kommunstyrelsen

Styrelsen/nämnderna följer enligt verksamhetsföreträdare noggsamt verksamheten samt följer upp fattade beslut.

Kommunfullmäktige har i internkontrollplan fastställt 14 kontrollmoment.⁴ Fem kontrollområden kopplat mot kommunstyrelseförvaltningen, fyra mot sociala verksamheten, tre mot grund- och förskolan samt två mot miljö- och byggs verksamhetsområde.

Ambitionen med internkontrollarbetet är enligt en verksamhetsföreträdare följande: verksamheten tar fram underlag för risk- och väsentlighetsanalys. Dessa underlag diskuteras i kommunstyrelsen som därefter fattar beslut om risk- och väsentlighetsanalys. Utifrån fastställd risk- och väsentlighetsanalys läggs adekvata kontrollområden in i internkontrollplanen. Samtliga verksamheter ska finnas representerade i den gemensamma internkontrollplanen. Uppföljning av internkontrollplan ska ske i samband med årsbokslut. Dock saknas det idag rutiner för tillfredsställande intern kontroll.

Enligt en annan företrädare för verksamheten är den önskvärda bilden i arbetet med internkontrollplan följande: respektive utskott arbetar med att ta fram risk- och väsentlighetsanalys, vilka kommer ligga till grund för fastställande av risk- och väsentlighetsanalys i kommunstyrelsen. Avstämning och återrapportering ska ske i samband med årsbokslut. Däremellan ska löpande uppföljning ske och vid eventuella avvikelser kopplas kommunstyrelsen in. Dock framhöll företrädare för verksamheten att det idag finns vissa brister i kedjan. Vidare är önskan att utskotten ska peka ut utskottsspecifika internkontrollområden och skicka ärendet vidare för beslut i kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens delaktighet i arbete med risk- och väsentlighetsanalyser samt internkontrollplan

Kommunstyrelsen har enligt uppgift inte varit delaktiga i framtagandet av risk- och väsentlighetsanalys ej heller i arbetet med att ta fram internkontrollplan. Tjänstemannaorganisationen la fram ett förslag på internkontrollplan vilket kommunstyrelsen beslutade godkänna. Enligt företrädare för verksamheten finns det en ambition att involvera kommunstyrelsen i arbetet med internkontrollplan dock har så inte skett ännu.

Det saknas en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys för kommunstyrelsen.

Utöver de av kommunfullmäktige fastställda kontrollområden (utbetalningsprocessen, matdistribution, loggkontroller, fall samt läkemedelsavvikelser) har arbete- och omsorgsutskottet inte fastställt någon "egen" internkontrollplan ej heller gjort någon "egen" risk- och väsentlighetsanalys. Däremot följer verksamheterna upp ett antal specifika kontrollmoment, ofta kopplade till lagrum. Kontrollmomenten följs upp med olika intervall. Till de olika kontrollmomenten finns det framtaget rutinbeskrivningar för uppföljning. Återkoppling på kontrollmomenten presenteras i patientsäkerhetsberättelsen vilken arbete- och omsorgsutskottet beslutar om.

För grund- och förskola har kommunstyrelsen fastställt följande kontrollområden; erbjuden plats i förskolan inom fyra månader, skolplikt, meritvärde. Utöver dessa finns för utbildningsområdet inga "egen" fastställda kontrollområden. Det har inte heller gjort någon "egen" risk- och väsentlighetsanalys. Däremot ska barn- och fritidsutskottet enligt

⁴ KF 2018-06-18, § 58



Älvsbyns kommun
Granskning av intern kontroll

2020-10-02

skollagen bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete vilket företrädare för verksamheten anser kan tolkas som internkontroll. I det systematiskt kvalitetsarbete följs ett antal parametrar upp och ingår som en del i en årlig rapport som presenteras för barn- och fritidsutskottet.

Idag upplevs en otydlighet i vem som ska ta fram risk- och väsentlighetsanalys, kommunstyrelsen eller utskotten.

Uppföljning av internkontroll

Det sker ingen explicit uppföljning och återrapportering av internkontrollplanen som kommunfullmäktige beslutat 2018. Däremot uppgavs vid intervjuer att uppföljning genomförs i vissa delar av kontrollområdena från internkontrollplanen. Dessa redovisningen i exempelvis patientsäkerhetsberättelsen (arbete- och omsorgsutskottet) och systematiskt kvalitetsarbete (barn- och fritidsutskottet).

I kvalitetsledningssystemet Stratsys är det möjligt att integrera internkontrollarbetet. Företrädare för verksamheten uppgav att kommunstyrelsens internkontrollplan ska implementeras i Stratsys samt utvecklas vidare med koppling till den strategiska planen. Dock är samtliga verksamheter ännu inte inordnade i Stratsys.

Utbildning och kunskap gällande internkontroll

Vid intervjuer framkom att uppfattningen är att ledamöterna inte har tillräcklig kunskap om det egna ansvaret gällande internkontroll. Vidare framkom att vissa ledamöter ansåg att de hade god kunskap avseende internkontroll och arbetet med den interna kontrollen. Andra ledamöter ansåg att de hade viss kunskap men menade att kunskapen kunde bli bättre.

Vidare framkom att vissa ledamöter ansåg att de var delaktiga i internkontrollarbetet medan andra uppgav att de inte alls att de var delaktiga och att det var något kommunstyrelsen skulle hantera.

Det efterlystes större engagemang för utskottets frågor av kommunstyrelsen. Dock framkom att det upplevdes en viss otydlighet gällande vad utskottet ska ta beslut om respektive vad ska kommunstyrelsen besluta om i frågor gällande internkontroll. Gränsdragningen vad som ska hanteras av det enskilda utskottet respektive kommunstyrelsen ansågs inte vara tydlig.

Företrädare för verksamheten menade att det måste finns ett visst mått av förståelse för att fritidspolitiker inte kan ha full kontroll på samtliga delar de ansvara för.

Kommunstyrelsen uppsiktsplikt

Det saknas uppföljning och återrapportering, vilket enligt kommunfullmäktiges beslut ska ske årligen, till kommunstyrelsen avseende fastslagen internkontrollplan. Därmed utövas ingen explicit uppsiktsplikt kopplat till internkontrollplanen.

3.3.1 Bedömning – Kommunstyrelsen

Av kommunfullmäktiges protokoll framgår att risk- och väsentlighetsanalys bör genomföras en gång per mandatperiod. Det fanns, enligt uppgift⁵, under hösten 2019, en ambition att genomföra risk- och väsentlighetsanalys dock genomfördes detta inte. Enligt verksamhetsföreträdare har beslutad internkontrollplan föregåtts av en mindre risk- och väsentlighetsanalys vilken ej finns dokumenterad.

Enligt kommunfullmäktige beslut, 2018-06-18 § 58, ska internkontrollplanen uppdateras och åiterrapporteras till kommunstyrelsen årligen. Vi kan inom ramen för denna granskning inte finna att kommunstyrelsens internkontrollplan uppdaterats årligen. Vidare kan vi inte finna att explicit åiterrapportering/uppföljning skett till kommunstyrelsen. Vi rekommenderar därför samtliga nämnder och kommunstyrelsen att uppdatera internkontrollplanen årligen (gäller ej miljö- och byggnämnden, se nedan avsnitt 3.4). Vidare rekommenderar vi kommunstyrelsen att i enlighet med kommunfullmäktiges beslut säkerställa att åiterrapportering/uppföljning sker årligen i samband med bokslut.

Då det saknas dokumenterad graderad/värderad risk- och väsentlighetsanalys kan vi ej bedöma om de beslutade aktiviteterna i internkontrollplanen är adekvata kontroller utifrån bedömd risk- och väsentlighet. Dock har vi inget att anmärka mot de kontroller som genomförs idag.

3.4 Miljö- och byggnämnden

Nämnden har en kontrollplan där det anges när i tid respektive aktivitet i internkontrollen ska utföras samt när rapportering till nämnd ska ske. Kontrollplanen ingår i det samlade dokumentet *Miljö- och byggnämndens plan för intern kontroll*⁶.

Nämndens delaktighet i arbete med risk- och väsentlighetsanalyser samt internkontrollplan

Arbetet med att ta fram en internkontrollplan utgår från ett förslag från tjänstemännen som skickas ut med kallelsen till nämndssammanträdet tillsammans med dokumenterad uppföljning. Planen och uppföljningen diskuteras enligt uppgift i nämnden. Det ingår även en enklare riskanalys i plandokumentet. Företrädare för verksamheten uppgav att nämnden är ett stort stöd vid framtagande av internkontrollplanen och att de är de som beslutar om planen.

De risker som har identifierats har alla ansetts vara viktiga att följa upp dock med varierande tidsintervall. Tätast uppföljning sker av att kontroll- och tillsynsplaner följs, bemanning och fakturering.

Utöver den riskanalys som finns integrerad i internkontrollplanen finns ingen dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys där samtliga eventuella risker är graderade/värderade. Företrädare för verksamheten bedömde att samtliga beslutade risker är väsentliga utifrån det myndighetsutövande uppdrag som nämnden har.

Två gånger per år tas internkontrollplanen upp i nämnden för eventuell revidering, dock har endast mindre förändringar/revidering skett. Företrädare för verksamheten uppgav

⁵ Grundläggande granskning 2019

⁶ MBN, 2017-03-01 §15

att verksamheten i sak inte ändrats nämnvärt sedan den ursprungliga planen togs fram år 2017 och de anser inte att det tillkommit några nya risker.

Uppföljning av internkontrollplan

Enligt fastslagen internkontrollplan ska uppföljning av de olika kontrollmomenten ske med olika intervall/frekvens. Mest frekvent uppföljning sker av bemanning, fakturering samt kontroll- och tillsynsplaner. Återrapportering ska enligt planen ske till nämnd eller kommunstyrelsen löpande.

Nämnden ska även enligt fastslagen internkontrollplan årligen rapportera resultat av den interna kontrollen till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

Vissa delar av interkontrollen innebär enligt verksamhetsföreträdare en hel del manuell handpåläggning då det saknas stöd i nuvarande verksamhetssystem samt att vissa uppgifter måste tas fram manuellt exempel handläggningstider. Verksamhetsföreträdare framhöll att det alltid är en avvägning hur mycket tid uppföljning kan tillåtas ta i förhållande till annat som också ska utföras av nämndens medarbetare. Nämnden har enligt företrädare för verksamheten valt att fördela uppföljningen över året för att kunna vidta korrigerande åtgärder vid behov samt för att inte samla all uppföljning till ett enda tillfälle vid årets slut.

Utbildning och kunskap gällande internkontroll

Nämnden har enligt uppgift i mars 2020 fått en enklare utbildning om intern kontroll. Det ges möjlighet att belysa olika delar av risker i verksamheten två gånger per år. Verksamhetsföreträdare bedömer att nämnden har tillräcklig kunskap både att förstå vilka risker som kan finnas och att besluta om lämpliga kontrollpunkter.

3.4.1 Bedömning – Miljö- och byggnämnden

Att nämnden har en egen internkontrollplan anser vi är bra. Miljö- och byggnadsnämnden är därmed på god väg för ett tillfredsställande internkontrollarbete. Dock rekommenderar nämnden att se över arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, dokumentering och värdering.

Vidare kan vi inte finna att någon återrapportering skett till tillkommunfullmäktige för år 2019 vilket fastställd internkontrollplan stipulerar. Vi rekommenderar därför nämnden att ta ett omtag vad gäller uppföljning av internkontrollplanen avseende hur rapportering hanteras samt säkerställa att rapportering sker utifrån stipulerad internkontrollplan.

Då det saknas dokumenterad graderad/värderad risk- och väsentlighetsanalys kan vi ej bedöma om de beslutade aktiviteterna i internkontrollplanen är adekvata kontroller utifrån bedömd risk och väsentlighet. Dock har vi inget att anmärka på mot de kontroller som genomförs idag.

Att internkontrollplanen tas upp i nämnd för eventuell revidering två gånger per år anser vi är mycket bra. På så sätt blir internkontrollplanen ett levande dokument, en grund för det systematiska lärande och förbättring som är kärnan i internkontrollarbetet.

3.5 Servicenämnden

Älvsbyns kommun har tillsammans med Piteå kommun den gemensamma nämnden Servicenämnden vilken hanterar drift, utveckling och uppföljning av löneadministration. Älvsbyn är värdkommun vilket innebär att kommunen är ansvarig för beredning och verkställighet av nämndens beslut, planering och administration av den verksamhet som nämnden ansvarar för samt nämndens sekretariat och närarkiv. Uppdragen som ordförande och vice ordförande växlar årsvis mellan medlemskommunerna. Nämnden har inget utskott.

Risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan

Det saknas idag system och rutin för tillfredsställande intern kontroll eftersom nämnden inte har en upprättad internkontrollplan. Således saknas även en risk- och väsentlighetsanalys.

Risken analys bör enligt företrädare för verksamheten genomföras en gång per mandatperiod, detta för att upprätthålla en god internkontroll kopplat till risk och väsentlighet. Internkontrollplanen bör enligt verksamhetsföreträdare uppdateras och återrapporteras årligen till respektive kommunfullmäktige samt följas upp kontinuerligt under löpande verksamhetsår.

Servicenämnden kommer enligt uppgift säkerställa att internkontrollplan kommer att tas fram samt att uppföljning sker under 2020.

3.5.1 Bedömning – Servicenämnden

Av kommunallagens 6 kapitlet 6 § framgår nämnderna ansvar för verksamheten inklusive dess ansvar att säkerställa en god intern kontroll. Nämnden ska även enligt samma kapitel och paragraf se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Vi konstaterar dock att det saknas ett fastslaget internkontrollarbete, internkontrollplan, för servicenämnden. Således saknas även en risk- och väsentlighetsanalys. Vi rekommenderar därför nämnden att skyndsamt genomföra risk- och väsentlighetsanalys och därefter ta fram och besluta om en internkontrollplan.

3.6 Överförmyndarnämnden

Älvsbyns kommun har tillsammans med Piteå kommun ett samverkansavtal avseende gemensam överförmyndarnämnd. Överförmyndarnämnd i samverkan är en kommunal myndighet som har till uppgift att utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare. Verksamheten är förlagd till Piteå kommun.

Nämnden har fram till verksamhetsåret 2020 inte haft någon internkontrollplan. Under år 2019 påbörjades därför arbetet med att ta fram en internkontrollplan. I december 2019⁷ beslutade nämnden anta internkontrollplan. Nämnden har vid två tillfällen under 2020 reviderat/uppdaterat internkontrollplanen.

⁷ ÖFN 2019-12-12 § 105

Nämndens delaktighet i arbete med risk- och väsentlighetsanalyser samt internkontrollplan

Arbetet med risk- och väsentlighetsanalys inleddes med att centrala tjänstepersoner med stor kunskap om internkontrollarbete i kommunen gick igenom hur arbetet med internkontroll bör hanteras. Det vill säga från arbetet med risk- och väsentlighetsanalys som ska leda fram till internkontrollplan och till sist den årliga uppföljningen. Detta var enligt företrädare för nämnden ett mycket bra mötestillfälle, internkontroll och dess delar blev därmed begripligt.

En workshop bestående av bland annat ordförande för nämnden, enhetschef för överförmyndarverksamheten och tjänstepersoner från överförmyndarexpeditionen arbetade fram en risk- och väsentlighetsanalys. Denna föredrogs för nämnden. Nämndsledamöterna hade vissa synpunkter som beaktades och togs med i risk- och väsentlighetsanalysen. Utifrån den gemensamma risk- och väsentlighetsanalysen fastställdes internkontrollområden.⁸

Nämnden har fastställt nio kontrollområden vilka samtliga bedömts med; risk, sannolikhet, konsekvens och riskvärde.

Uppföljning av internkontrollplan

Det första uppföljningstillfället av internkontrollplan ska enligt uppgift ske i december 2020.

Finns det system och rutiner för en tillfredsställande intern kontroll?

Nämnden har tillsammans med verksamheten tagit fram ett årshjul där risk- och väsentlighet, internkontrollplan samt uppföljning av den interna kontrollen ingår.

3.6.1 Bedömning

Vi konstaterar att överförmyndarnämnden har fastslagit internkontrollplan som föregåtts av en risk- och väsentlighetsanalys. Att det finns en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys menar vi borgar för ett genomtänkt arbete med den interna kontrollen.

Vi anser att nämndens internkontrollarbete förbättrats avsevärt och att nämnden är på god väg att bedriva ett adekvat internkontrollarbete. Däremot saknas uppföljning. I och med att internkontrollplan beslutats så sent som december 2019 har ingen årlig uppföljning skett ännu.

Nämnden har till viss del varit involverade i arbetet med risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan. Framgent föreslår vi nämnden att samtliga nämndsledamöter tillsammans arbetar fram risk- och väsentlighetsanalysen. Detta för att öka förståelsen och vikten gällande den interna kontrollen hos samtliga nämndsledamöter.

Vår bedömning är att nämndens kontrollaktiviteter i internkontrollplanen ligger i linje med den dokumenterade risk- och väsentlighetsanalysen.

Vår sammanfattande bedömning är att överförmyndarnämnden till stor del bedriver ett tillfredsställande internkontrollarbete dock saknas fortfarande en viktig del, uppföljning.

⁸ ÖFN 2019-12-12 § 105

Vi anser att nämnden bör följa upp den interna kontrollen kontinuerligt under året, inte en gång per år som ambitionen idag är. Detta för att parera eventuella avvikelser i ett tidigt skede.

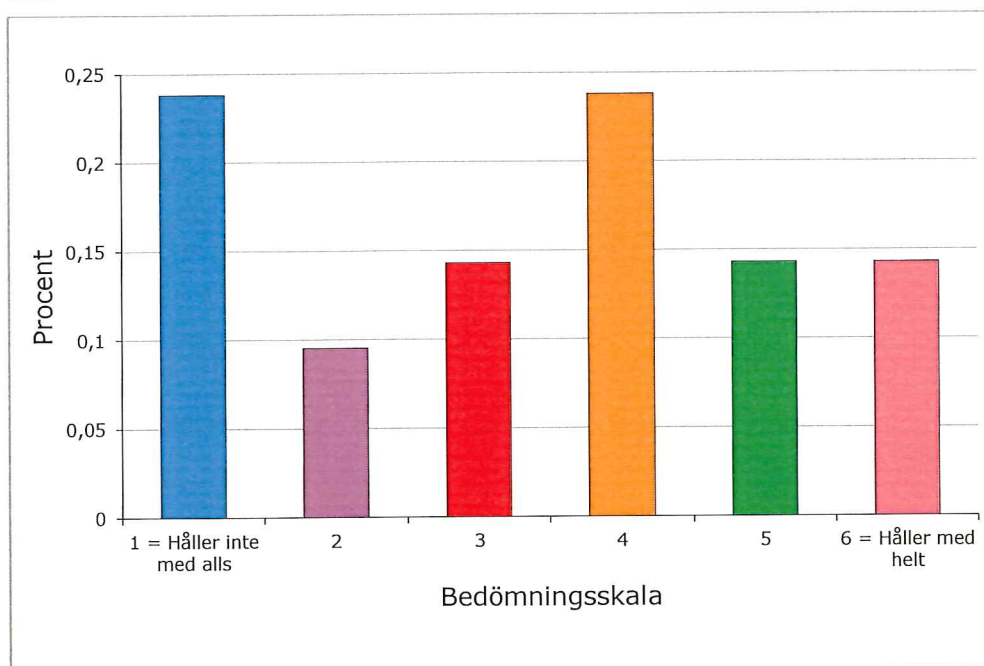
4 Resultat av enkät

Enkätens svarsfrekvens var 54 procent, vilket innebär att svaren bör tolkas med viss försiktighet. Vår bedömning är dock att svaren tillsammans med intervjuerna ger en tillräcklig grund för bedömning.

Nedan sammanfattas lämnade enkätsvar i procent på den vertikala skalan. På den vågrätaskalan är graderingen 1 till 6, där svaret 1 innebär "Håller inte alls med" och 6 "Håller helt med". Även eventuella svarskommentarer som lämnats av respondenterna redovisas i samband med respektive enkätfråga.

I enkäten gavs även möjlighet att lämna kommentarer i följande två öppna frågor. Kommentarer som lämnats redogörs även för under respektive fråga.

Jag har utifrån mitt uppdrag som styrelse-/nämndsledamot fått utbildning om internkontroll.



52 procent (bedömningskala 4–6) av respondenterna uppgav att de utifrån sitt uppdrag som styrelse-/nämndsledamot fått utbildning om internkontroll. Resterande 48 procent (bedömningskala 1–3) ansåg att de inte fått/fått liten del utbildning gällande internkontroll.

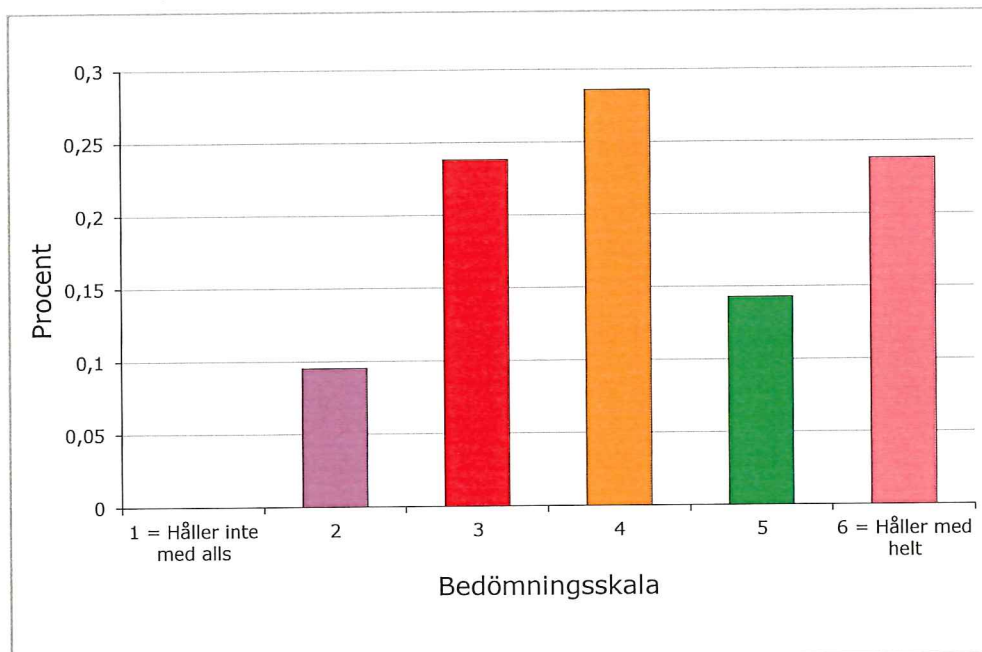
Av respondenter lämnade kommentarer:

"I mitt uppdrag har jag i bästa förmåga läst på hur det fungerar med internkontroll."

"Fritidspolitikers utbildning."

"Har utbildning sedan tidigare."

Jag upplever att jag som styrelse-/nämndledamot har fått tillräcklig kunskap om vårt ansvar för styrelsens/nämndens interna kontroll.

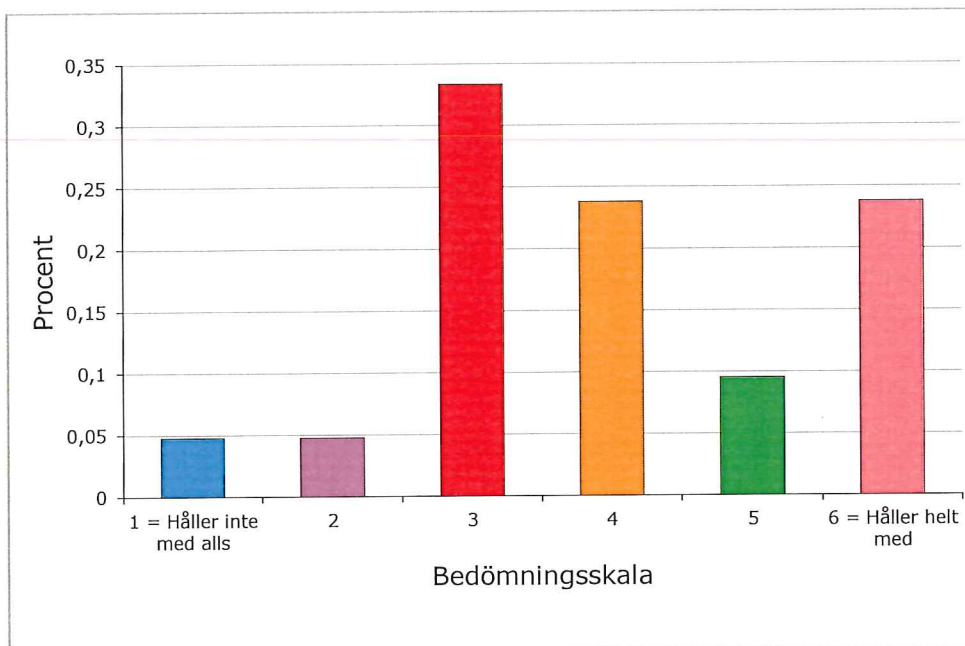


67 procent (bedömningsskala 4–6) av de som svarat på enkäten upplevde att de har fått tillräcklig kunskap om sitt ansvar för styrelsens/nämndernas interna kontroll. Övriga 33 procent (bedömningsskala 1–3) upplevde att de inte fått tillräcklig kunskap om sitt ansvar.

Av respondenter lämnade kommentarer:

"Fritidspolitikers utbildning."

Jag upplever att jag som styrelse-/nämndledamot fått tillräcklig information och kunskap om arbetet med internkontroll för att fullt ut kunna ta ansvar för styrelsens/nämndens interna kontroll.

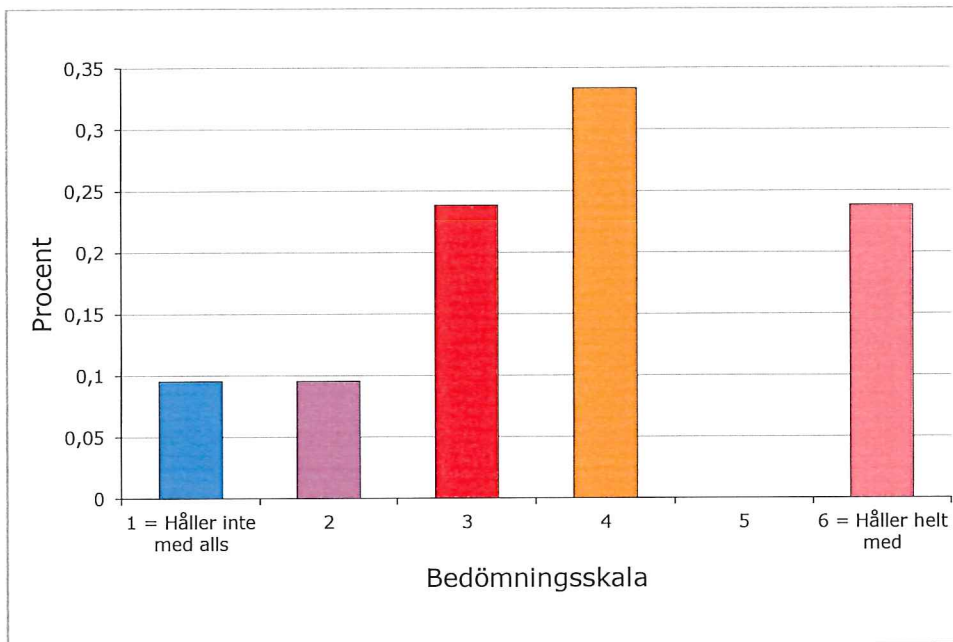


43 procent (bedömningskala 1–3) av respondenterna upplever att de inte fått tillräcklig information och kunskap om arbetet med internkontroll för att fullt ut kunna ta ansvar för styrelsens/nämndens interna kontroll. Resterande 57 (bedömningskala 4–6) procent upplever att de har tillräcklig information och kunskap för att kunna ta ansvar.

Av respondenter lämnade kommentarer:

”Kan man begära att vi som är fritidspolitiker skall gå omkring och ta fullt ansvar för att internkontrollen skall fungera.”

Jag upplever att jag som styrelse-/nämndledamot är tillräckligt delaktig i arbetet med styrelsens/nämndens risk- och väsentlighetsanalys.



57 procent (bedömningskala 4–6) av respondenterna uppgav att de upplever att de som styrelse- /nämndledamot är tillräckligt delaktig i arbetet med styrelsens/nämndens risk- och väsentlighetsanalys. 43 procent (bedömningskala 1–3) upplever inte att de är tillräckligt delaktiga i arbetet med risk- och väsentlighetsanalyserna.

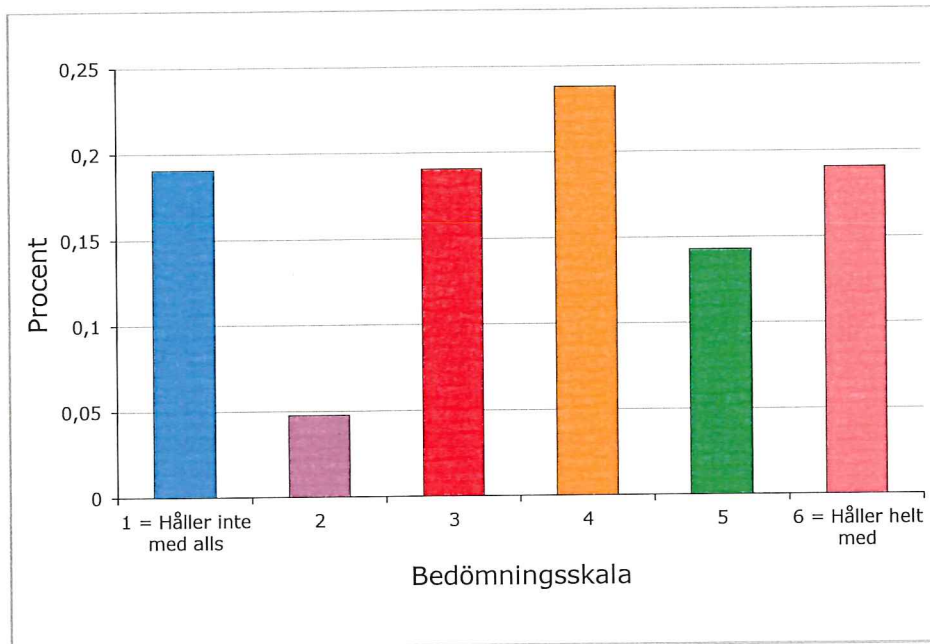
Av respondenter lämnade kommentarer:

”Ordet väsentlighetsanalys har jag inte hört tidigare i detta sammanhang.”

”Såvitt jag kan komma ihåg har vi inte arbetat med det under min relativt korta tid som ledamot.”

2020-10-02

Jag upplever att jag som styrelse-/nämndledamot är delaktig i att ta fram styrelsens/nämndens internkontrollplan.



57 procent (bedömningsskala 4–6) upplever att de som styrelse-/nämndledamot är delaktig i att ta fram styrelsens/nämndens internkontrollplan. Resterande 43 procent (bedömningsskala 1–3) upplever inte att de är delaktiga/delaktig till mindre del i framarbetandet av internkontrollplan.

Av respondenter lämnade kommentarer:

”Såvitt jag kan komma ihåg har vi inte arbetat med det under min relativt korta tid som ledamot.”

Finns det någonting ytterligare som Du vill lyfta fram rörande arbetet med intern kontroll i Älvsbyns kommun?

Av respondenter lämnade kommentarer:

"Tack vare revisorernas påpekande upprättades en kontrollplan. Därför är det inte så märkligt att kunskapen är skral och utbildning är ett måste. En fritidspolitiker behöver mer utbildning! En utbildningsdag om kommunallagen är otillräcklig! Dessutom är den översiktlig och gammalmodig. Utbildningar bör se olika ut för vilken nämnd/styrelse man sitter i."

"Saknar tydlighet och hur eventuellt resultatet skall omsättas i aktiv handling."

"Tagit del av att det idag inte finns ett års hjul som de kan förhålla sig till för att i rätt tid under året gå igenom uppgifter som skall inom rätt period och slutdatum slutföras. Sedan granskas inte ekonomi oftare än det egentligen borde göras. Enheterna blöder pengar och de enheter som går bra får ta smällen för de enheter som inte tar sina uppdrag på allvar och tar fram en handlingsplan som fastställs och den ansvarige skall inom tidsram och slutdatum åtgärda den ekonomiska besparingen."

"Även om vi nu har en interkontrollplan så måste arbetet med risk- och konsekvensanalys samt att med det som underlag göra en interkontrollplan, bör/ska förbättras, samt att dokumentering av arbetsprocessen ska förbättras."

"Insynen i socialutskottet gällande ekonomiska beslut som påverkar kommunens resultat/budget är näst intill obefintlig och det är ett problem."

"Vi har duktiga tjänstemän och vi går igenom interna kontrollen, och har utbildning inom olika områden på nämndsmöten."

"Vi har idag skapat en massa rutiner och system för uppföljning och kontroll som kanske ibland tar fokus från det som är det viktiga."

"Intern kontroll är viktigt för att säkerställa att verksamheterna arbetar lagligt, lämpligt och finansierat."

"Arbetet med internkontroll kan nog tolkas lite olika."

Finns det någonting ytterligare som Du vill lyfta fram rörande arbetet med intern kontroll i din nämnd/styrelse?

"Tydlig genomgångar av nämnden."

"Det är viktigt att även Älvsbyns revisor också blir kallad till den träff vi brukar ha med revisionen."

"Miljö- och byggnämnden har en bra övergripande översyn och med bra handläggare och tillsyningspersonal som i god tid tar fram och redovisar ingående/pågående och slutförda ärenden till nämndens styrelse."

"På grund av pandemin, har inte alla kontroller kunnat göras, och det kan slå negativt för kommun. Vi får avvakta till pandemin lagt sig för att se hur det slår ut."

"Den fungerar."

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att den interna kontrollen inte är tillräcklig och ändamålsenlig. Vidare bedömer vi att nämnds-/styrelseledamöter inte tar tillräckligt ansvar för den interna kontrollen.

Att den gemensamma servicenämnden idag inte har en beslutad internkontrollplan anser vi är anmärkningsvärt.

Vår bedömning är att ett omtag gällande den interna kontrollen bör tas dvs. allt från att besluta om hur Älvsbyns kommun avser att hantera den interna kontrollen till att ta fram en adekvat risk- och väsentlighet till uppföljning/återrapportering av internkontrollen.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen och dess förvaltning bör stärka sin uppsiktsplikt gällande den interna kontrollen gentemot utskott och nämnder.

5.1 Svar på revisionsfrågorna

Finns det styrdokument som definierar intern kontroll?

Vi konstaterar att det saknas ett sammanhållet styrande dokument vilken stipulerar hur Älvsbyns kommun avser att hantera internkontrollen, från framarbetande av risk- och väsentlighet till återrapportering av internkontrollplan.

Av kommunstyrelsens reglemente framgår att i styrelsens styrfunktion ingår att; "fastställa regler och rutiner för intern kontroll, rapportering och kvalitetsutveckling för hela den kommunala verksamheten." Dessa regler och rutiner finns idag inte på plats.

Då det idag saknas styrdokument, regler och rutiner för intern kontroll rekommenderar vi kommunstyrelsen att säkerställa att fastställt reglemente efterlevs genom att ta fram regler och rutiner för internkontroll.

Finns det system och rutiner för en tillfredsställande intern kontroll?

I kvalitetsledningssystemet Stratsys är det möjligt att integrera internkontrollen. Det är oklart huruvida kvalitetsledningssystemet är tillfredsställande som system för internkontrollen eller ej eftersom Stratsys idag inte används som ett system för internkontroll i Älvsbyns kommun.

Det saknas beslutade rutiner för en tillfredsställande intern kontroll för kommunstyrelsen och servicenämnden.

Miljö- och byggnämnden har till viss del och överförmyndarnämnden har till större del tillfredsställande rutiner för intern kontroll.

Har nämndens/styrelsens ledamöter tillräckliga kunskaper om sitt ansvar gällande den interna kontrollen?

Den bild som framkommer i genomförd enkätundersökning är att majoritet av ledamöterna och ersättarna i de granskade nämnderna/styrelsen anser sig ha tillräcklig kunskap om sitt och nämndens ansvar för den interna kontrollen. Vid intervjuer framkom dock en delad bild om kunskapsläget gällande intern kontroll. Vår sammanvägda bedömning är dock att kunskaper om det egna ansvaret gällande den interna kontrollen



Älvsbyns kommun
Granskning av intern kontroll

2020-10-02

bör förbättras. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen tillsammans med utskotten och nämnderna säkerställer att samtliga förtroendevalda har kännedom om sitt och nämndens ansvar för intern kontroll, samt ges tillräcklig kunskap för att fullt ut kunna ta sitt ansvar för styrelsens/nämndens interna kontroll. Eftersom samtliga förtroendevalda i nämnderna/styrelsen är ansvariga, är det viktigt att säkerställa att det gäller både ordinarie ledamöter som ersättare.

Är styrelsens/nämndernas delaktighet i arbete med risk- och väsentlighetsanalyser tillräckligt?

Bilden som kom fram i den genomförda enkätundersökningen är att en majoritet av ledamöterna och ersättarna i de granskade nämnderna/styrelsen upplever att de är tillräckligt delaktiga i nämndens arbete med risk- och väsentlighetsanalyser. Vår bedömning är dock att styrelsens/nämndernas/utskottens delaktighet i arbete med risk- och väsentlighetsanalyser inte är tillräcklig då det i merparten av nämnder/styrelse/utskott saknas en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

Miljö- och byggnämnden har en enklare variant av risk- och väsentlighetsanalys som tjänstemannaorganisationen tagit fram.

Ordförande i överförmyndarnämnder och tjänstpersoner har tillsammans tagit fram ett förslag på risk- och väsentlighetsanalys som nämnden därefter givits möjlighet att tycka till om.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillsammans med nämnderna (och eventuellt utskotten beroende på var risk- och väsentlighetsanalysen ska göras) säkerställa att samtliga förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i arbetet om risk- och väsentlighetsanalyser samt aktivt uppmuntras att delta i det. Samtliga förtroendevalda i nämnderna/styrelsen är ansvariga varför det är av vikt att säkerställa att både ordinarie ledamöter och ersättare involveras.

Idag upplevs en otydlighet i vem som ska arbeta fram risk- och väsentlighetsanalys, kommunstyrelsen eller utskotten. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att tydliggöra vem som ska ta fram risk- och väsentlighetsanalyser.

I vilken omfattning är styrelsens/nämndens ledamöter delaktiga i framtagandet av internkontrollplanerna?

Den bild som framkommer i den genomförda enkätundersökningen och intervjuerna är att en majoritet av ledamöterna och ersättarna i de granskade nämnderna/styrelsen/utskotten upplever att de är tillräckligt delaktiga i framtagande av nämndens internkontrollplan. Vår bedömning är dock att styrelsens och nämndernas ledamöter inte är involverade i arbetet med att ta fram internkontrollplan i tillräcklig utsträckning. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen tillsammans med nämnderna säkerställer att samtliga förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i framtagandet av nämndens internkontrollplan samt aktivt uppmuntras att delta i arbetet. Då samtliga förtroendevalda i nämnderna är ansvariga är det viktigt att säkerställa att både ordinarie ledamöter och ersättare involveras.

Ligger valda kontrollaktiviteter i linje med bedömningarna i risk- och väsentlighetsanalyserna?

2020-10-02

Det saknas dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys för samtliga nämnder, förutom för överförmyndarnämnden. Vi kan därför inte bedöma om kommunstyrelsens och miljö- och byggnämndens aktiviteter i internkontrollplanen är adekvata kontroller. Dock har vi inget att anmärka mot de kontroller som genomförs idag.

Överförmyndarnämndens risk- och väsentlighetsanalys bedömer vi innehåller adekvata kontrollområden.

Servicekommittén bedriver inget arbete med risk- och väsentlighetsanalys eller internkontrollplansarbete.

Är uppföljningarna av internkontrollplanerna ändamålsenliga?

Enligt kommunfullmäktiges beslut 2018-06-18 ska uppföljning av internkontrollen ske kontinuerligt under löpande verksamhetsår samt att internkontrollplanen årligen i samband med bokslut ska återredovisas. Internkontrollplanen ska även uppdateras och återrapporteras till kommunstyrelsen årligen. Det sker inte någon explicit uppdatering, uppföljning och återrapportering av internkontrollplanen.

Utän en analys och bedömning av hur väl respektive nämnds interna kontroll fungerar, baserad på en tydlig uppföljning av om arbetet med respektive kontrollmoment lett till avsedda förbättringar eller inte, saknas en viktig grund för det systematiska lärande och förbättring som är kärnan i internkontrollarbetet. Därmed brister arbetet i ändamålsenlighet. Vi uppmanar därför kommunstyrelsen att säkerställa uppföljning och återrapportering av internkontrollplan sker. Vidare rekommenderar vi samtliga nämnder och kommunstyrelsen att uppdatera internkontrollplanen årligen (gäller ej miljö- och byggnämnden, se avsnitt 3.4) i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

Miljö- och byggnämnden ska enligt fastslagen internkontrollplan årligen rapportera resultat av den interna kontrollen till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen. Vi kan inte finna att någon återrapportering till fullmäktige skett för år 2019.

Hur arbetar kommunstyrelsen med sin uppsiktsplikt över styrelser och nämnder gällande den interna kontrollen?

Granskningen visar på flera brister när det gäller internkontrollarbetet i kommunen, vilka ytterst handlar om att det saknas riktlinjer och rutiner för internkontrollarbetet.

Vid intervjuer framkom att det finns en otydlighet i var arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser och internkontrollplan ska ske. Exempelvis ska framtagande av risk- och väsentlighetsanalys ske i kommunstyrelsen eller utskotten. Vi konstaterar även att kommunstyrelsen fastslagit internkontrollområden för miljö- och byggnämnden. Miljö- och byggnämnden har även fastslagit "egna" nämndspecifika internkontrollområden.

5.2 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ta fram styrdokument, regler och rutiner avseende intern kontroll samt säkerställa att *Kommunstyrelsens reglemente* gällande den interna kontrollen efterlevs



Älvsbyns kommun
Granskning av intern kontroll

2020-10-02

- säkerställer att samtliga förtroendevalda har kännedom om sitt och nämndens ansvar för intern kontroll, samt har tillräcklig kunskap för att fullt ut kunna ta sitt ansvar för styrelsens/nämndens interna kontroll.
- säkerställer att samtliga förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i arbetet om risk- och väsentlighetsanalyser.
- tydliggöra ansvaret avseende vem som ska ta fram risk- och väsentlighetsanalyser.
- säkerställer att samtliga förtroendevalda har tillräcklig kunskap för att vara delaktiga i framtagandet av nämndens internkontrollplan.
- säkerställa uppföljning och återrapportering av internkontrollplan.
- säkerställa att samtliga nämnder/styrelsen uppdatera internkontrollplanen årligen.
- säkerställa att samtliga nämnder har en upprättad internkontrollplan.

Av respektive nämnd/styrelses avsnitt (3.3 – 3.6) i rapporten ovan framgår under rubriken *Bedömning* nämndernas specifika rekommendationer.

Datum som ovan

KPMG AB

Camilla Strömbäck
Kommunal revisor

Eva Henriksson
Kommunal revisor och kundansvarig

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.