

Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll (16/KS/228)

Ärendebeskrivning

Revisorerna har låtit genomföra en granskning avseende intern kontroll inom kommunstyrelsen och social- och arbetsmarknadsnämnden. Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen i Hallsbergs kommun vad gäller verksamhetens kvalitet, effektivitet och rättssäkerhet inte är helt tillräcklig. Rapporten bifogas.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar kommunstyrelseförvaltningens yttrande och överlämnar det till kommunens revisorer som svar på granskning av intern kontroll.

Ärendet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hallsbergs kommun genomfört en granskning av intern kontroll inom kommunstyrelsen och social- arbetsmarknadsnämnden. Syftet har varit att granska om den interna kontrollen är tillräcklig avseende verksamhetens kvalitet, effektivitet och rättssäkerhet.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen i kommunen vad gäller verksamhetens kvalitet, effektivitet och rättssäkerhet inte är helt tillräcklig.

Granskningen redovisar följande rekommendationer:

Att det interna kontrollreglementet kompletteras med en anvisning som klargör hur risk och väsentlighetsanalys skall utföras och dokumenteras samt hur den skall presenteras för nämnden.

Säkerställ att samtliga nämnder årligen fastställer interna kontrollplaner i enlighet med det interna kontrollreglementet samt att det sker en löpande uppdatering av de interna kontrollplanerna så att inte samma kontroller återkommer oavsett resultat och omvärldspåverkande faktorer.

Att det anges i det interna kontrollreglementet att nämnden i särskilt beslut skall ta ställning till redovisning av utförd intern kontroll.

Att det upprättas gemensamma anvisningar för hur nämnderna skall dokumentera genomförda kontroller, hur man skall förvara granskningsunderlag till de interna kontroller som utförts, hur man säkerställer att verkställighet av föreslagna åtgärder i den interna kontrollen återrapporteras till berörd nämnd.

Att kommunstyrelsens uppsiktsplikt dokumenteras genom att kommunstyrelsen i samband med årsredovisning och i särskilt ärende och beslut utvärderar nämndernas redovisning av den interna kontrollen och som underlag skall nämndernas rapportering av intern kontroll bifogas ärendet.

Vi rekommenderar att det genomförs en översyn av reglementet för intern kontroll då reglementet är

gammalt och behöver uppdateras.

Vi rekommenderar att det genomförs kontinuerlig utbildning för förtroendevalda i syfte att bland annat förtydliga nämndernas ansvar för intern kontroll samt kontinuerlig utbildning för tjänstemän för det praktiska arbetet med intern kontroll.

Vi rekommenderar att kommunen genomför en samlad uppföljning av hur rutinerna för diarieföring (inklusive E-post) tillämpas samt att reglerna vid behov förtydligas samt att man genomför en riktad utbildning till tjänstemän och politiker om hur reglerna för diarieföring skall tillämpas.

Kommunstyrelseförvaltningens kommentar redovisas som ett samlat yttrande till samtliga rekommendationer.

Revisorernas bedömning överensstämmer i stort med kommunstyrelseförvaltningens bedömning och har aktualiserats i den interna dialogen. Nuvarande reglemente för intern kontroll är i stort ett bra regelverk. Det är dock över 10 år sedan reglementet fastställdes och merparten av ansvariga har slutat i kommunen vilket medför att den förankring som uppnås vid en implementering gradvis har försvunnit.

Kommunstyrelseförvaltningen planerar en översyn av kommunens reglemente för intern kontroll under 2017. Resultatet från översynen kommer ligga till grund för vilka utvecklingsåtgärder som kommer vidtas. Revisorernas granskningsrapport är ett underlag i den kommande översynen. Införandet av it-systemet Stratsys som verktyg för planering och uppföljning innebär att nämndernas arbete med intern kontroll kan genomföras i systemet. Det kommer att underlätta tillgänglighet och sammanställning av resultat och underlag för kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Kommunstyrelseförvaltningen avser dessutom att utveckla anvisningar och rutiner för intern kontroll i Stratsys vilket bidrar till att dokumentationen säkerställs och är tillgänglig på nämnd- och övergripande kommunnivå.

Utbildning av intern kontroll kommer att erbjudas i anslutning till att ett nytt reglemente har beslutats.

Kommunstyrelseförvaltningen

Torbjörn Dybeck
Förvaltningschef

Lena Fagerlund
Ekonomichef

Bilagor

Missiv: Granskning av intern kontroll

Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll