

Ks § 208

Dnr KS 2017/0414

## Revisionsrapport - Granskning av kommunstyrelsens arbete med intern kontroll

### Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

1. lägga revisionsrapporten *Granskning av kommunstyrelsens arbete med intern kontroll* till handlingarna samt översända förvaltningens beslutsförslag, daterat 10 juli 2017, till revisionen som svar på revisionsrapporten.

### Beskrivning av ärendet

Kommunens revisorer har granskat kommunstyrelsens arbete med intern kontroll och revisionsrapporten är lämnad till kommunstyrelsen för yttrande.

Syftet med granskningen är att bedöma om det finns rutiner för att följa upp den interna kontrollen samt att dessa följs.

De revisionsfrågor som granskningen ska ge svar på är följande:

- om det finns styrdokument som definierar intern kontroll, samt om det finns organisation och rutiner för uppföljning av intern kontroll
- om kommunstyrelsen följer rutinerna
- om det finns regler och anvisningar för den interna kontrollens genomförande
- om det finns planer och rapporter beträffande uppföljning av intern kontroll
- om kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för intern kontroll.

Revisionsrapporten ger en något positiv bild av kommunens arbete med frågan. Följande framgår av revisionsrapporten:

”Sammanfattningsvis kan vi konstatera att kommunstyrelsens rutiner för att följa upp den interna kontrollen vara otillräckliga. Från 2017 har rutiner och arbetssätt stärks när det gäller uppföljningen av den interna kontrollen. Det nya arbetssättet innebär att resultatet av nämndernas internkontrollarbete 2016 sammanställs för kommunstyrelsen under våren 2017.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Komplettera den detaljerade internkontrollplanen avseende när kontroller ska genomföras samt när de ska återrapporteras.

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande	Datum
----------------------	--------------------	-------

- Komplettera kommunstyrelsens reglemente med avseende på ansvaret för internkontroll av den egna verksamheten.
- Säkerställa att nämndernas rapporter avseende genomförd internkontroll sammanställs och presenteras för dem.
- Axla rollen som samordnare och utvecklare av arbetet med den interna kontrollen i stort i kommunen.”

## Beslutsunderlag

Arbetsutskottet 15 augusti 2017, § 388.

Beslutsförslag 10 juli 2017.

Revisionsrapport *Granskning av kommunstyrelsens arbete med intern kontroll*, 14 juni 2017.

## Övervägande

Rekommendation från revisionen:

- *Komplettera den detaljerade internkontrollplanen avseende när kontroller ska genomföras samt när de ska återrapporteras.*
  - Kommunfullmäktige antog 18 juni 2013 riktlinjer och tillämpningsanvisningar för Varbergs kommun. I dessa anvisningar framgår det under avsnitt styrning och uppföljning av intern kontroll att planen ska innehålla ”med vilken frekvens kontrollen utförs”. Frekvensen framgår av den antagna kontrollplanen för kommunstyrelsen samt att det i systemet Hypergene anges när kontrollerna ska göras under året och av vem. I anvisningarna framgår det även att planen ska ange ”när och hur rapportering sker”. Detta finns mycket riktigt inte med i den antagna kontrollplanen. Då 2018 års internkontrollplan hanteras för kommunstyrelsen kommer denna del att framgå. För 2017 ser ekonomikontoret på möjligheten att ta fram en rapport för perioden fram till och med 31 augusti 2017 för presentation till kommunstyrelsen. Utöver denna kommer en rapport att sammanställas för hela årets arbete med intern kontroll.
- *Komplettera kommunstyrelsens reglemente med avseende på ansvaret för internkontroll av den egna verksamheten.*
  - Enligt riktlinjer och tillämpningsanvisningar för intern kontroll har förvaltningschefen eller motsvarande ansvar för att leda arbetet med intern kontroll. För kommunstyrelsens förvaltning har ekonomidirektören fått detta ansvar.
- *Säkerställa att nämndernas rapporter avseende genomförd internkontroll sammanställs och presenteras för dem.*
  - Under de senaste åren har ingen sammanställning gjorts över hur arbetet med intern kontroll har genomförts för kommunen som helhet. För 2016 års verksamhet och dess interna kontroll

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande	Datum
----------------------	--------------------	-------

har ekonomikontoret gjort en rapport som på ett samlat sätt visar bilden för hela kommunens arbete med intern kontroll.

Denna rapport har antagits av kommunstyrelsen.

För 2016 var det svårt att lämna alla nämnders internrapporter i och med att de var utformade på många olika sätt. Inför den samlade rapporten för 2017 års internkontroll kommer rapport per nämnd att bifogas. Detta möjliggörs genom att alla förvaltningar från och med 2017 arbetar i Hypergene och där kan ta ut en samlad rapport per nämnd.

– *Axla rollen som samordnare och utvecklare av arbetet med den interna kontrollen i stort i kommunen.*

- Enligt kommunstyrelsens reglemente § 10 ska kommunstyrelsen följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna.

Även i de av kommunfullmäktige antagna riktlinjer och tillämpningsanvisningar för intern kontroll framgår det att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. Det framgår även att kommunstyrelsen har övergripande ansvar för att arbetet med intern kontroll utvecklas.

Under kommunstyrelsen har ekonomikontoret ett ansvar att sammanställa den samlade bilden för intern kontroll samt dess utveckling. Inför 2017 års internkontrollarbete har ekonomikontoret utvecklat en funktion i systemet Hypergene som nu används av samtliga förvaltningar med det löpande arbetet och uppföljning av internkontroll.

---

**Protokollsutdrag:** Kommunrevisionen

Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande	Datum
----------------------	--------------------	-------



**VARBERGS  
KOMMUN**

Kommunstyrelsens förvaltning  
Stefan Tengberg, 0340-883 93

**Beslutsförslag**  
2017-07-10

1 (4)  
Dnr: KS 2017/0414-3

Kommunstyrelsen

## **Revisionsrapport - Granskning av kommunstyrelsens arbete med intern kontroll**

### **Förslag till beslut**

Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta

- Lägga revisionsrapporten ”Granskning av kommunstyrelsens arbete med intern kontroll” till handlingarna samt översända förvaltningens yttrande till revisionen som svar på revisionsrapporten

### **Beskrivning av ärendet**

Kommunens revisorer har lämnat uppdrag till KPMG att granska kommunstyrelsens arbete med intern kontroll”.

Denna granskning finns redovisad i separat revisionsrapport.

I skrivelse daterad 2017-06-14 har kommunens revisorer överlämnat revisionsrapporten till Kommunstyrelsen för yttrande senast 2017-09-12.

#### Syftet och revisionsfrågor är följande:

Syftet med granskningen är att bedöma om det finns rutiner för att följa upp den interna kontrollen samt att dessa efterlevs.

Revisionen kommer därför att granska:

- om det finns styrdokument som definierar intern kontroll, samt om det finns organisation och rutiner för uppföljning av intern kontroll
- om kommunstyrelsen efterlever rutinerna
- om det finns regler och anvisningar för den interna kontrollens genomförande
- om det finns planer och rapporter beträffande uppföljning av intern kontroll
- om kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för intern kontroll.

Revisionsrapporten ger en något positiv bild av kommunens arbete med frågan. Följande text framgår av revisionsrapporten:

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att kommunstyrelsens rutiner för att följa upp den interna kontrollen varit otillräckliga. Från 2017 har rutiner och arbetssätt stärkts när det gäller uppföljningen av den interna kontrollen. Det nya arbetssättet innebär att resultatet av nämndernas internkontrollarbete 2016 sammanställs för kommunstyrelsen under våren 2017

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Komplettera den detaljerade internkontrollplanen avseende när kontroller ska genomföras samt när de ska återrapporteras.
- Komplettera kommunstyrelsens reglemente med avseende på ansvaret för internkontroll av den egna verksamheten.
- Säkerställa att nämndernas rapporter avseende genomförd internkontroll sammanställs och presenteras för dem.
- Axla rollen som samordnare och utvecklare av arbetet med den interna kontrollen i stort i kommunen.

## Beslutsunderlag

Revisionsrapport ”Granskning av kommunstyrelsens arbete med intern kontroll” 2017-06-14.

## Övervägande

Svar på revisionsrapporten avseende rekommendation till kommunstyrelsen.

(I det följande avsnittet är revisionens synpunkter skrivna *med kursiv stil* medan svaren är i normal stil.)

Rekommendation från revisionen:

1. *Komplettera den detaljerade internkontrollplanen avseende när kontroller ska genomföras samt när de ska återrapporteras.*
  - a. Kommunfullmäktige antog 2013-06-18 riktlinjer och tillämpningsanvisningar för Varbergs kommun. I dessa anvisningar framgår det under avsnitt styrning och uppföljning av intern kontroll att planen ska innehålla ”med vilken frekvens kontrollen utförs”. Frekvensen framgår av den antagna kontrollplanen för kommunstyrelsen samt att det i systemet Hypergene anges när kontrollerna ska göras under året och av vem.  
I anvisningarna framgår det även att planen ska ange ”när och hur rapportering sker”. Detta finns mycket riktigt inte med i den antagna kontrollplanen. Då 2018 års internkontrollplan hanteras för kommunstyrelsen kommer denna del att framgå. För 2017 ser ekonomikontoret på möjligheten att ta fram en

rapport för perioden fram till och med 2017-08-31 för presentation till kommunstyrelsen. Utöver denna kommer en rapport att sammanställas för hela årets arbete med intern kontroll.

2. *Komplettera kommunstyrelsens reglemente med avseende på ansvaret för internkontroll av den gena verksamheten*
  - a. Enligt riktlinjer och tillämpningsanvisningar för intern kontroll har förvaltningschefen eller motsvarande ansvar för att leda arbetet med intern kontroll. För kommunstyrelseförvaltningen har ekonomidirektören fått detta ansvar.
  
3. *Säkerställa att nämndernas rapporter avseende genomförd internkontroll sammanställs och presenteras för dem.*
  - a. Under de senaste åren har ingen sammanställning gjord över hur arbetet med intern kontroll har genomförts för kommunen som helhet. För 2016 års verksamhet och dess intern kontroll har ekonomikontoret gjort en rapport som på ett samlat sätt visar bilden för hela kommunens arbete med intern kontroll. Denna rapport har antagits av kommunstyrelsen. För 2016 var det svårt att lämna alla nämnders internrapporter i och med att de var utformade på många olika sätt. Inför den samlade rapporten för 2017 års internkontroll kommer rapport per nämnd att bifogas. Detta möjliggörs genom att alla förvaltningar fr om 2017 arbetar i Hypergen och där kan ta ut en samlad rapport per nämnd.
  
4. *Axla rollen som samordnare och utvecklare av arbetet med den interna kontrollen s stort i kommunen.*
  - a. Enligt kommunstyrelsens reglemente § 10 ska kommunstyrelsen följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna.  
Även de av kommunfullmäktige antagna riktlinjer och tillämpningsanvisningar för intern kontroll framgår det att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. Det framgår även att kommunstyrelsen har övergripande ansvar för att arbetet med intern kontroll utvecklas.  
Under kommunstyrelsen har ekonomikontoret ett ansvar att sammanställa den samlade bilden för intern kontroll samt dess utveckling. Inför 2017 års internkontrollarbete har ekonomikontoret utvecklat en funktion i systemet Hypergene

som nu används av samtliga förvaltningar med det löpande arbetet och uppföljning av internkontroll

Kommunstyrelsens förvaltning

Stefan Tengberg  
Ekonomidirektör

**Protokollsutdrag**  
Ekonomikontoret  
Kommunrevisionen