

2016-04-27

Till

Kommunstyrelsen

Barn- och utbildningsnämnden

Socialnämnden

För kännedom

Kommunfullmäktige

Missiv: Uppföljande granskning av intern kontroll

Kommunrevisorerna har genomfört en uppföljande granskning av de granskningar som genomfördes 2013 och 2014 gällande hur kommunens arbete bedrivs avseende den interna kontrollen.

Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Syftet med granskningen har varit att följa upp vilka åtgärder som vidtagits för att stärka den interna kontrollen.

I kommunstyrelsens svar på granskningen 2014 uppgavs att ett antal olika åtgärder skulle genomföras. Vi kan nu konstatera att reglementet för intern kontroll har uppdaterats. Dock har inga tillämpningsanvisningar tagits fram. Internkontrollplanen för 2015 togs som ett särskilt ärende till kommunstyrelsen vilket var ytterligare en åtgärd som kommunstyrelsen i sitt svar uppgav skulle genomföras.

I svaret på granskningen 2014 angavs också att dokumentationen av risk- och väsentlighetsbedömningar skulle förbättras och att kommunstyrelsen bör bli mer delaktig i risk- och väsentlighetsbedömningarna samt att resultat av internkontroll ska rapporteras, som ett särskilt ärende, minst en gång per år. Här ser vi dock fortfarande betydande brister både avseende dokumenterade riskbedömningar samt hur rapporteringen sker av resultatet av internkontrollen.

Vidare uppgavs i svaret att kommunstyrelsen hade för avsikt att utvärdera det samlade systemet för internkontroll. Detta har inte gjorts avseende 2014 och 2015 års internkontroll. Dock har en rapportering skett till kommunstyrelsen. En samlad bedömning utvärdering av kommunens internkontroll har dock inte gjorts.

Ytterligare åtgärd som kommunstyrelsen uppgav i svaret till 2014 års granskning var att kommunstyrelsen skulle ställa samma krav på redovisning från de kommunala bolagen som från kommunen. Här kan vi konstatera att det fortfarande brister avseende kommunens helägda bolag.

Vår samlade bedömning är därmed att kommunstyrelsen och nämnderna endast delvis arbetar på ett ändamålsenligt sätt avseende den interna kontrollen.

Enligt vår mening är det anmärkningsvärt att det fortfarande kvarstår en så stor del av de brister som påpekades både i samband med granskningen 2013 och i samband med den uppföljande

granskningen 2014. Vi vill dock framhålla att vi ser positivt på att ett nytt reglemente antagits. Vi har också noterat att Kommunstyrelsen fått en redogörelse av Kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner för 2016.

Om kommunstyrelsen och nämnderna i fortsättningen arbetar i enlighet med reglementet samt om reglementet kompletteras med anvisningar, som exempelvis förtydligar hur risk- och väsentlighetsbedömningarna ska hanteras, anser vi att det finns goda utsikter för en stärkt intern kontroll.

Huvuddelen av de rekommendationer som lämnades vid såväl granskningen 2013 som vid granskningen 2014 kvarstår. Vi rekommenderar därför:

- Att reglementet för intern kontroll kompletteras med anvisningar.
- Att risk- och väsentlighetsbedömningar görs på ett strukturerat sätt och att detta dokumenteras. Vi vill också understryka vikten av att nämnderna är delaktiga i detta arbete. Enligt vår bedömning har socialnämnden rutiner som i stor utsträckning innebär att man arbetar på ett ändamålsenligt sätt med sin risk- och väsentlighetsbedömning medan barn- och utbildningsnämnden har rutiner som åtminstone delvis innebär att man arbetar på ett ändamålsenligt sätt med sin risk- och väsentlighetsbedömning.
- Att resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras i enlighet med reglementet.
- Att kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för internkontroll i enlighet med reglementet.
- Att det säkerställs att samtliga kommunstyrelseledamöter får tillräcklig information om den interna kontrollen i de kommunala bolagen.

Kommunrevisionen emotser svar senast 2016-08-31 på vilka åtgärder kommunstyrelsen och nämnderna har för avsikt att vidta med anledning av granskningen.

För kommunrevisionen i Kungsörs kommun 2016-04-27

Håkan Sundström
revisionsordförande



Kungsörs kommun

Uppföljning av intern kontroll
Revisionsrapport

KPMG AB
2016-02-02
Antal sidor: 8

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Svar på revisionsfrågorna	1
1.2	Bedömning och rekommendationer	2
2.	Bakgrund	3
3.	Syfte	3
4.	Avgränsning	3
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig nämnd	4
7.	Metod	4
8.	Projektorganisation	4
9.	Resultat	4
9.1	Har reglementet för intern kontroll uppdaterats och kompletterats med anvisningar?	4
9.2	Har val av kontrollområden gjorts utifrån risk- och väsentlighetsbedömningar inför att 2015 års interkontrollplaner fastställts?	5
9.3	Har resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen 2014 rapporterats i enlighet med reglementet?	6
9.4	Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll?	7
9.5	Har kommunstyrelsen fått tillräcklig information om den interna kontrollen i de kommunala bolagen?	8
9.6	Har kommunstyrelsen har lyft ut internkontrollplanen ur budgeten och tagit den som ett separat beslut?	8

1. Sammanfattning

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag följa upp den granskning som genomfördes 2013 med uppföljning under 2014 avseende kommunens arbete med hur den interna kontrollen bedrivs. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Syftet med granskningen har varit att följa upp vilka åtgärder som vidtagits för att stärka den interna kontrollen.

1.1 Svar på revisionsfrågorna

Utifrån denna gransknings revisionsfrågor konstaterar vi följande.

- Har reglementet för intern kontroll uppdaterats och kompletterats med anvisningar?

Reglementet för intern kontroll har uppdaterats. Det har dock inte kompletterats med anvisningar. Se stycke 9.1 för mer information.

- Har val av kontrollområden gjorts utifrån risk- och väsentlighetsbedömningar inför att 2015 års interkontrollplaner fastställts?

Av 2015 års interkontrollplaner framgår att åtminstone de områden som finns med i respektive interkontrollplan har riskbedömts. Det finns dock ingen dokumentation från de risk- och väsentlighetsbedömningar som gjorts. När det gäller kommunstyrelsen har vi inte fått svar på hur risk- och väsentlighetsbedömningen gått till. Beträffande barn- och utbildningsnämnden har vi fått del av information som delvis beskriver hur de arbetat med sin risk- och väsentlighetsbedömning. För socialnämndens del har vi fått del av en mall som beskriver hur de arbetat med risk- och väsentlighetsbedömningen. Utifrån den information vi fått kan vi konstatera att kommunstyrelsen och nämnderna uppges ha gjort risk- och väsentlighetsbedömningar inför att 2015 års interkontrollplaner fastställdes. Detta går dock inte fullt ut att verifiera eftersom det i olika utsträckning saknas dokumentation. Se stycke 9.2 för mer information.

- Har resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen 2014 rapporterats i enlighet med reglementet?

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen 2014 har endast i liten utsträckning rapporterats i enlighet med reglementet. Se stycke 9.3 för mer information.

- Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll?

Kommunstyrelsen har inte utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll. Se stycke 9.4 för mer information.

- Har kommunstyrelsen fått tillräcklig information om den interna kontrollen i de kommunala bolagen?

När det gäller dokumenterad information gör vi bedömningen att kommunstyrelsen inte fått tillräcklig information om den interna kontrollen inom Kungsörs kommunteknik AB, KKTAB och inom Kungsörs Fastighets AB, KFAB. Se stycke 9.5 för mer information.

- Har kommunstyrelsen lyft ut internkontrollplanen ur budgeten och tagit den som ett separat beslut?

Kommunstyrelsen har lyft ut internkontrollplanen ur budgeten och tagit den som ett separat beslut. Se stycke 9.6 för mer information.

1.2 Bedömning och rekommendationer

Med kommunens reglemente som utgångspunkt och mot bakgrund av ovanstående svar på revisionsfrågorna samt vad som i övrigt framkommer i denna granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna endast delvis arbetar på ett ändamålsenligt sätt avseende den interna kontrollen.

Enligt vår mening är det anmärkningsvärt att det fortfarande kvarstår en så stor del av de brister som påpekades både i samband med granskningen 2013 och i samband med den uppföljande granskningen 2014. Vi vill dock framhålla att vi ser positivt på att ett nytt reglemente antagits. Om kommunstyrelsen och nämnderna i fortsättningen arbetar i enlighet med reglementet samt om reglementet kompletteras med anvisningar, som exempelvis förtydligar hur risk- och väsentlighetsbedömningarna ska hanteras, anser vi att det finns goda utsikter för en stärkt intern kontroll.

Huvuddelen av de rekommendationer som lämnades vid såväl granskningen 2013 som vid granskningen 2014 kvarstår. Vi rekommenderar därför:

- Att reglementet för intern kontroll kompletteras med anvisningar.
- Att risk- och väsentlighetsbedömningar görs på ett strukturerat sätt och att detta dokumenteras. Vi vill också understryka vikten av att nämnderna är delaktiga i detta arbete. Enligt vår bedömning har socialnämnden rutiner som i stor utsträckning innebär att man arbetar på ett ändamålsenligt sätt med sin risk- och väsentlighetsbedömning medan barn- och utbildningsnämnden har rutiner som åtminstone delvis innebär att man arbetar på ett ändamålsenligt sätt med sin risk- och väsentlighetsbedömning.
- Att resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras i enlighet med reglementet.
- Att kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för intern kontroll i enlighet med reglementet.
- Att det säkerställs att samtliga kommunstyrelseledamöter får tillräcklig information om den interna kontrollen i de kommunala bolagen.

2. Bakgrund

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag följa upp den granskning som genomfördes 2013 med uppföljning under 2014 avseende kommunens arbete med hur den interna kontrollen bedrivs. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

Vid granskningen 2013 kunde konstateras det fanns ett antal brister kopplade till kommunens system för intern kontroll. Det handlade främst om att kommunstyrelsen och nämnderna inte följde reglementet för intern kontroll exempelvis avseende rapportering från nämnderna och kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens hade inte heller, i enlighet med reglementet, utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll.

Vid en uppföljande granskning som genomfördes under 2014 kunde konstateras att flertalet av de synpunkter som lämnades under 2013 kvarstod vilket ligger till grund för revisorernas beslut att återigen genomföra en uppföljande granskning.

3. Syfte

Syftet med granskningen har varit att följa upp vilka åtgärder som vidtagits för att stärka den interna kontrollen.

Vi har därför granskat om:

- reglementet för intern kontroll har uppdaterats och kompletterats med anvisningar.
- val av kontrollområden har gjorts utifrån en risk- och väsentlighetsbedömningar inför att 2015 års interkontrollplaner fastställts.
- resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen 2014 rapporterats i enlighet med reglementet.
- kommunstyrelsen har utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll.
- kommunstyrelsen fått tillräcklig information om den interna kontrollen i de kommunala bolagen.
- kommunstyrelsen har lyft ut internkontrollplanen ur budgeten och tagit den som ett separat beslut.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar uppföljning av 2014 års internkontroll samt planer för 2015 års internkontroll.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll uppfyller

- Kommunallagen (6 kap 7 §)

- Av kommunfullmäktige fastställt reglemente för intern kontroll
- Övriga tillämpbara interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut

6. Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden.

Rapporten har saklighetsgranskats av socialchef, barn- och utbildningschef samt ekonomichef.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- granskning av kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner för 2015.
- granskning av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll avseende rapportering av intern kontroll 2014 och beslut om intern kontroll 2015.

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Andreas Wendin, konsult, under ledning av Karin Helin Lindkvist, certifierad kommunal yrkesrevisor.

9. Resultat

Resultatet presenteras genom att varje revisionsfråga utgör ett eget stycke i rapporten.

9.1 Har reglementet för intern kontroll uppdaterats och kompletterats med anvisningar?

Kommunfullmäktige fastställde 2015-03-09 (§ 23) ett nytt reglemente för intern kontroll. Av beslutet framgår att kommunens styrdokument bör revideras minst en gång varje mandatperiod.

Under punkten 3.1 i reglementet framgår att en ”viktig uppgift för kommunstyrelsen är att ta initiativ till, utveckla och formulera kommunövergripande anvisningar kring intern kontroll.” Några anvisningar som kompletterar reglementet kring intern kontroll finns emellertid inte framtagna.

Inför upprättandet av 2016 års internkontrollplan har kommunstyrelsen prövat en ny modell för risk- och väsentlighetsbedömning. Om politikerna tycker att modellen är bra kan det enligt uppgift leda till att anvisningar för den interna kontrollen tas fram så att samtliga nämnder och bolag arbetar enligt samma modell vad gäller risk- och väsentlighetsbedömningar.

Kommentarer

Vi ser positivt på att reglementet för intern kontroll har uppdaterats och på många punkter förtydligats.

Efter såväl granskningen 2013 som granskningen 2014 rekommenderade revisionen kommunstyrelsen att, utöver att uppdatera reglementet, komplettera reglementet med anvisningar. Som framgår ovan anges dessutom i kommunens nya reglemente för intern kontroll att det är en viktig uppgift för kommunstyrelsen att ta fram kommunövergripande anvisningar kring intern kontroll. Detta till trots har reglementet inte kompletterats med anvisningar. Vår rekommendation kring detta kvarstår. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen, som läget är nu, negligerar såväl det av fullmäktige fastställda reglementet som revisionens rekommendationer.

9.2 Har val av kontrollområden gjorts utifrån risk- och väsentlighetsbedömningar inför att 2015 års interkontrollplaner fastställts?

I 2015 års interkontrollplaner framgår uppgifter som tyder på att fastställandet av planerna har föregåtts av risk- och väsentlighetsbedömningar. Dock förefaller det inte finnas någon kommungemensam modell för risk- och väsentlighetsbedömningarna. Av kommunstyrelsens och nämndernas interkontrollplaner framgår att de har arbetat på olika sätt med risk- och väsentlighetsbedömningarna.

Vi har inte fått del av någon dokumentation avseende 2015 års risk- och väsentlighetsbedömningar. Enligt uppgift finns dessa bedömningar förmodligen inte dokumenterade. Hur kommunstyrelsens risk- och väsentlighetsbedömning gått till har vi inte fått svar på, exempelvis med avseende på vilka som deltagit, hur urvalet av områden som ska ingå i interkontrollplanerna har gjorts, huruvida ledamöterna i kommunstyrelsen på något sätt varit delaktiga i risk- och väsentlighetsbedömningen och hur man valt ut vilka områden som, utifrån risk- och väsentlighetsbedömningen, ska prioriteras att ingå i interkontrollplanen.

När det gäller barn- och utbildningsnämnden uppges tjänstemän och nämndens presidium haft diskussioner om konsekvenser och sannolikheter för eventuella händelser inför att nämnden fastställde interkontrollplanen 2015-02-18 (§ 7). Vi har också fått del av ett dokument avseende nämndens interkontrollplan i vilket det anges att interkontrollplanen främst bör innehålla händelser med hög sannolikhet och stora konsekvenser.

Beträffande socialnämnden har vi fått del av en mall för bedömning av riskstorlek. I mallen framgår hur tjänstemännen inom socialförvaltningen ska arbeta med risk- och väsentlighetsbedömningar. Mallen och arbetssättet är en del av socialnämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete enligt Socialstyrelsens föreskrift SOSFS 2011:9. Enligt uppgift var hela socialnämnden delaktig i risk- och väsentlighetsbedömningen som låg till grund för 2015 års interkontrollplan.

Av respektive interkontrollplan går det inte att utläsa om det först har gjorts en risk- och väsentlighetsbedömning, utifrån vilken områden prioriterats att ingå i en interkontrollplan, eller om det bara är de områden som ingår i interkontrollplanen som riskbedömts. Enligt socialnämndens mall för bedömning av risker ska dock risk- och väsentlighetsbedömningen ligga till grund för prioriteringen av vilka områden som ska ingå i interkontrollplanen. I dokumentet avseende barn- och

utbildningsnämndens internkontrollplan framgår likaså information som bygger på att det först sker en risk- och väsentlighetsbedömning och att områden utifrån det prioriteras att ingå i internkontrollplanen.

Kommentarer

Mot bakgrund av att det inte finns någon dokumentation avseende risk- och väsentlighetsbedömningen inom kommunstyrelsen och att vi inte fått svar på hur denna risk- och väsentlighetsbedömning gått till inför upprättandet av 2015 års internkontrollplan kan vi inte uttala oss om styrelsen arbetat på ett ändamålsenligt sätt med sin risk- och väsentlighetsbedömning.

Vi har inte heller fått del av någon dokumentation av risk- och väsentlighetsbedömningarna som legat till grund för barn- och utbildningsnämndens och socialnämndens internkontrollplaner. Där emot har vi fått del av ett dokument som antyder att barn- och utbildningsnämndens risk- och väsentlighetsbedömning har legat till grund för en prioritering av områden som förts in i internkontrollplanen. Vidare uppges nämndens presidium ha varit delaktigt i diskussionerna om konsekvenser och sannolikheter för eventuella händelser inför upprättande av internkontrollplanen. Under förutsättning att bedömning skett i enlighet med vad som antyds i dokumentet vi fått del av och att prioritering sen skett av identifierade kontrollområden gör vi bedömningen att barn- och utbildningsnämnden åtminstone delvis arbetar på ett ändamålsenligt sätt med sin risk- och väsentlighetsbedömning. Eftersom dokumentet vi fått del av inte innehåller någon information om hur bedömningar och prioritering i praktiken hanteras kan vi inte, mot bakgrund av den information vi erhållit, göra någon bedömning av om arbetet med risk- och väsentlighetsbedömningen fullt ut varit ändamålsenligt.

När det gäller socialnämnden har vi fått del av en mall som beskriver hur man ska arbeta med risk- och väsentlighetsbedömningar. Under förutsättning att bedömning skett i enlighet med mallen och att prioritering sen skett av identifierade kontrollområden gör vi bedömningen att socialnämnden till stora delar arbetar på ett ändamålsenligt sätt med sin risk- och väsentlighetsbedömning.

Av internkontrollplanerna kan vi konstatera att kommunstyrelsen och nämnderna arbetat på olika sätt. Vi anser att det bör finnas en kammungemensam modell för hur risk- och väsentlighetsbedömningarna ska göras. Hur arbetet med risk- och väsentlighetsbedömningar ska hanteras bör framgå av de anvisningar som enligt vår mening bör komplettera reglementet.

9.3 Har resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen 2014 rapporterats i enlighet med reglementet?

Resultatet av 2014 års interna kontroll inom kommunstyrelsen och nämnderna rapporterades innan det nya reglementet var antaget. Enligt såväl det gamla som enligt det nya reglementet ska emellertid nämnderna rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen senast i samband med årsredovisningens upprättande. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

Av socialnämndens protokoll 2015-01-27 (§ 12) framgår att resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporterades till kommunstyrelsen, dock inte till kommunens revisorer.

Av barn- och utbildningsnämndens protokoll 2015-02-18 (§ 7) framgår att nämnden vid det sammanträdet godkände information om uppföljning av internkontrollen för 2014. Något underlag i ärendet finns emellertid inte. Det finns inte heller några uppgifter i protokollet om vilken information nämnden fick. Således har ingen rapportering skett till vare sig kommunstyrelsen eller revisorerna i enlighet med reglementet för intern kontroll.

Kommentarer

Vi kan konstatera att uppföljningen av den interna kontrollen 2014 endast delvis har hanterats i enlighet med reglementet. Efter de båda tidigare genomförda granskningarna har revisorerna påpekat att rapportering inte har skett i enlighet med reglementet samt att detta bör rättas till. Mot den bakgrunden anser vi det vara anmärkningsvärt att inte heller resultatet av uppföljningen av 2014 års interna kontroll har rapporterats i enlighet med reglementet.

9.4 Har kommunstyrelsen utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll?

Enligt reglementet för intern kontroll ska kommunstyrelsen ”med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll.” Någon sådan utvärdering har inte skett avseende 2014 års interna kontroll. Däremot har kommunstyrelsen 2015-04-27 (§ 94) tagit del av en sammanfattning av kommunens internkontrollinsatser år 2014. I denna sammanfattning återfinns resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen inom både socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden. Således finns det ett dokumenterat resultat av uppföljningen av 2014 års interna kontroll inom barn- och utbildningsnämnden trots att nämnden inte fick del av någon skriftlig rapportering i samband med ärendets hantering 2015-02-18 (§ 7). Följaktligen har kommunstyrelsen nåtts av detta resultat även om rapporteringen inte har hanterats i enlighet med reglementet.

Beträffande kommunstyrelsens hantering av ärendet kan vi konstatera att följande framgår av protokollet 2015-04-27 (§ 94).

Vid kommunstyrelsens möte i mars 2015 tog styrelsen del av nämndernas internkontrollplaner för 2015. Detta gjordes som ett led i styrelsens uppsiktsplikt. Vid samma tillfälle framfördes önskemål om att, som nästa led i uppsiktsplikten, få del av resultatet av internkontrollen 2014 utifrån de fastställda planerna.

Kommentarer

Trots att revisorerna efter såväl granskningen 2013 som granskningen 2014 påpekade att kommunstyrelsen, i enlighet med reglementet, bör utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll har detta inte skett heller denna gång. Således arbetar kommunstyrelsen på ett, utifrån reglementet, icke ändamålsenligt sätt när det gäller utvärderingen av kommunens samlade system för intern kontroll.

Även om det inte skett någon utvärdering av det samlade systemet för intern kontroll kan vi konstatera att kommunstyrelsen tagit del av en sammanfattning av samtliga kommunens internkontrollinsatser år 2014. Detta ser vi positivt på. Utifrån kommunstyrelsens protokoll 2015-04-27 (§ 94),

kan vi dock notera att denna sammanfattande rapportering kommit till eftersom det framförts ”önskemål om att [...] få del av resultatet av internkontrollen 2014 utifrån de fastställda planerna.” Utifrån ovanstående citat gör vi reflektionen att kommunstyrelsen per automatik hade fått del av denna rapportering om uppföljningen av den interna kontrollen hade hanterats i enlighet med reglementet. Om kommunstyrelsen och nämnderna arbetat i enlighet med reglementet hade det således inte hade behövt framföras något önskemål enligt ovan.

9.5 Har kommunstyrelsen fått tillräcklig information om den interna kontrollen i de kommunala bolagen?

Kommunstyrelsen får dokumenterad information om den interna kontrollen inom de kommunala bolagen genom en årlig bolagsstyrningsrapport. Avsnittet om intern kontroll i bolagsstyrningsrapporten från Kungsörs Fastighets AB (KFAB) och Kungsörs kommunteknik AB (KKTAB) innehåller inget resultat av uppföljningen av den interna kontrollen.

Utöver bolagsstyrningsrapporterna sker det enligt uppgift ingen annan *skriftlig* rapportering till kommunstyrelsen avseende den interna kontrollen inom bolagen.

Kommentarer

Utifrån den dokumentation som finns i bolagsstyrningsrapporterna gör vi bedömningen att kommunstyrelsen inte fått tillräcklig information om den interna kontrollen inom de kommunala bolagen.

Vi är medvetna om att uppsikten av den interna kontrollen inom bolagen till stora delar hanteras löpande genom exempelvis de ägardialoger som sker två gånger per år. Dock anser vi att den dokumenterade sammanställning som ska ske genom bolagsstyrningsrapporterna måste innehålla en tydlig rapportering av resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen. Detta eftersom det måste säkerställas att varje enskild kommunstyrelseledamot får en fullgod information om den interna kontrollen inom bolagen.

9.6 Har kommunstyrelsen har lyft ut internkontrollplanen ur budgeten och tagit den som ett separat beslut?

Kommunstyrelsen har lyft ut internkontrollplanen ur budgeten och tagit den som ett separat beslut. Detta beslut fattades 2015-02-23 (§ 32).

KPMG, dag som ovan

Andreas Wendin
Konsult, offentlig sektor

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor