

Revisionsrapport, Granskning av intern kontroll - Yttrande

Beslut

Kommunstyrelsens beslut

Yttrande enligt nedan översänds till kommunrevisionen.

Kommunkansliet får i uppdrag att ta fram förslag till nytt reglemente för intern kontroll under 2019.

Kommunkansliet får i uppdrag att fortsätta med implementeringen av stödsystem för intern kontrollarbetet med fokus på kunskapen kring risk- och väsentlighetsanalys samt löpande uppföljning av att beslutade åtgärder genomförs.

Ärendebeskrivning

Bakgrund

Enligt kommunallagens 6 kap. åligger det kommunstyrelsen och övriga nämnder att tillse att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Nämnderna och kommunstyrelsen har inom sitt verksamhetsområde ansvar för att arbetet med intern kontroll sker ändamålsenligt. Intern kontroll ska fungera som nämndernas/styrelsens verktyg för att säkerställa god ordning och reda i organisationen, samt minska risker för avvikelser. I syfte att möta detta ansvarsområde har flertalet kommuner och landsting antagit ett reglemente för intern kontroll som anger ansvar, organisation och övergripande metoder för genomförande. Kävlinge kommunfullmäktige antog den 26 mars 2012 ett sådant reglemente.

Syfte

Granskningens övergripande syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämndernas arbete med intern kontroll kan bedömas vara ändamålsenligt.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- Finns en tydlig ansvarsfördelning avseende arbetet med intern kontroll?
- Genomför kommunstyrelsen och nämnder löpande riskanalyser kopplade till intern kontroll?
- Hanteras riskerna på ett adekvat sätt?
- Finns en kontinuerlig utveckling av internkontrollarbetet?
- Sker det en ändamålsenlig uppföljning och återrapportering av den interna kontrollen?

Rekommendationer

E&Y har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kävlinge kommun granskat kommunstyrelsen och nämnderna i syfte att bedöma om arbetet med intern kontroll kan bedömas vara ändamålsenligt. Den sammanfattande bedömningen är att arbetet med intern kontroll behöver utvecklas (se revisionsrapport för en utveckling av detta).

Granskningen ger följande rekommendationer till kommunstyrelsen och samtliga nämnder:

- tillse att det genomförs en utökad risk- och väsentlighetsanalys,
- stärka sin bevakning av internkontrollarbetet under året så att kontroller sker kontinuerligt och att åiterrapportering av genomförda kontroller sker, samt
- se över utbildningsbehovet bland tjänstemän och förtroendevalda.

Parallellt med granskningen har utvecklingsarbetet av intern kontroll påbörjats, kommuncentralt såsom på nämndnivå. Ekonomiavdelningen har tagit fram en ny digital rapport i verksamhetssystemet Hypergene som stöd för hela arbetet med intern kontroll. Rapporten tillhandahåller både den lagstadgade strukturen för, och stödet av, intern kontroll för alla förvaltningsdelar. Rapporten stödjer och strukturerar; dokumentering av bruttolista, prioritering av intern kontrollplan (1-3 punkter), kontrolluppdraget i detalj (med syfte, bakgrund, lagrum, process med mera), samt metod, resultat och åtgärder.

Granskningen ger följande rekommendationer till bildningsnämnden:

- tillse att en s.k. bruttorisklista tas fram.

Parallellt med ovanstående kommer Bildningsnämnden att vidta åtgärder, och ta fram nya rutiner, i enlighet med granskningens rekommendationer ovan. Notera att nya nämnder för 2019, Utbildningsnämnd och Arbetsliv- och fritidsnämnd, kommer att arbeta utifrån de av nuvarande Bildningsnämnden framtagna rutiner.

Nya rutiner är som följer:

- En bruttolista över identifierade risker kommer att tas fram. Detta kommer att inledas, och göras, i arbetet med intern kontroll för 2020 som påbörjas under våren 2019. Bruttolistan kommer att dokumenteras i Hypergene där den sedan kontinuerligt uppdateras beroende på uppkomna identifierade risker. Listan används sedan kontinuerligt.
- Risk- och väsentlighetsanalysen kommer, från och med arbetet med intern kontroll 2020, att genomföras tillsammans med nämndens presidium. Ansvariga tjänstemän och presidium gör denna analys utifrån framtagna bruttolista. Utifrån risk- och väsentlighetsanalysen tas sedan 1-3 kontrolluppdrag fram för nästkommande år. Dessa kontrolluppdrag ingår i, och beslutas om, i nämndplan.

Risk- och väsentlighetsanalysen och framtagandet av kontrolluppdragen görs på den beredning som föregår nämnd, på vilken nästkommande års nämndplan beslutas.

- Gällande bevakning av internkontrollarbetet under året; att kontroller sker kontinuerligt och att åiterrapportering av genomförda kontroller görs. Sektorschef ansvarar för detta. Det kommer vara tydligt på varje sektor vilken tjänsteman som ansvarar för samordningen av internkontrollarbetet. Denne kommer att utses för varje sektor i samband med den nya

organiseringen.

- Bevakningen av arbetet görs av utsedd tjänsteman, och kontroller görs utifrån vad som krävs i varje enskilt kontrolluppdrag. Slutlig rapportering av varje års kontrolluppdrag görs innan årets slut.

- Utbildningsbehovet av berörda tjänstemän och förtroendevalda kommer att ses över. Utbildningar kommer att genomföras centralt för de som har detta behov.

Beslutsunderlag

- Svar på revisionsrapport: Granskning av intern kontroll, tjänsteskrivelse
- Revisionsrapport - Granskning av nämndernas arbete med intern kontroll, följebrev
- Revisionsrapport - Granskning av nämndernas arbete med intern kontroll, rapport
- Bilaga BN Beslut § 104/2018 - Svar revision intern kontroll 2018
- BN Beslut § 104/2018 - Svar på revisionsrapport granskning av intern kontroll

Yrkande

Annsophie Thuresson (M) yrkar bifall till föreliggande förslag.

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisionen

Utbildningsnämnden

Kommunfullmäktige

För verkställighet

Ekonomiavdelningen, Sofia Bärning