



PM

Nämnd: Kommunstyrelsen

2024-05-30

Dnr:24KS26

Uppföljning av nämndernas internkontrollplaner 2023

Internkontrollarbete 2023

En ny riktlinje för intern styrning och kontroll (Dnr: 22KS245) har arbetats fram och antagits av Kommunfullmäktige. Arbetet har skett i samarbete mellan alla nämnder och bolag och har resulterat i en ny riktlinje och nya rapporter i verksamhetssystemet Stratsys.

Den nya riktlinjen ger förutsättningar för nämnder och bolag att arbeta med intern kontroll och styrning enligt COSO ramverket på ett mer heltäckande sätt. Den nya riktlinjen utgår från alla komponenter inom COSO (Committe of sponsoring Organizations of the Treadway Comission) som är en välkänd modell gällande intern styrning och kontroll.

1. Styr-och kontrollmiljö
2. Riskvärdering
3. Kontrollaktiviteter
4. Information och kommunikation
5. Utvärdering och uppföljning

Den nya riktlinjen innebär att nämndernas och bolagens styr-och kontrollmiljö, som bl.a. består av styrdokument, processer och systemstöd ska beskrivas.

Dessutom betonas att det ska finnas rutiner för informationshantering och kommunikation. Detta säkerställer en bredare beskrivning av nämndernas och bolagens verksamhet och tillförsäkrar en intern styrning och kontroll som ger en rimlig försäkran om uppnåendet av mål som rör verksamheten, rapportering och

följsamhet gentemot lagar och regler.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har i och med uppsiktsplikten (KL 6:1) ansvar för det övergripande arbetet med intern styrning och kontroll. Det innebär bland annat att säkerställa att det finns övergripande riktlinjer för detta samt att bistå nämnder och bolag med hjälp när det gäller frågor kring intern styrning och kontroll. Det är även kommunstyrelsens ansvar att upprätta en organisation kring intern kontroll inom kommunkoncernen. Kommunstyrelsen har rätt att utfärda närmare instruktioner och anvisningar, samt revidera dessa vid behov, för arbetet med intern styrning och kontroll.

Övriga nämnder

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Rapportering och uppföljning av intern styrning och kontroll

Varje nämnd/bolag ska kontinuerligt dokumentera hur de olika komponenterna enligt COSO-modellen ser ut. Detta ska göras utifrån de tillämpningsanvisningar och den tidplan som kommunstyrelsen upprättar. Varje nämnd/bolag ska årligen följa upp hur styr-och kontrollmiljö, riskvärdering, kontrollaktiviteter, information och kommunikation fungerar genom den femte komponenten utvärdering och uppföljning. Denna utvärdering ska antas av nämnd/styrelse året efter verksamhetsåret. Kommunstyrelsen ska, utöver sin egen utvärdering, göra en övergripande analys över nämndernas och bolagens utvärderingsrapporter som en del av kommunstyrelsens uppsiktsroll. Den övergripande analysen ska sedan beslutas i kommunstyrelsen året efter verksamhetsåret.

SG Ekonomi har i detta ärende sammanställt delar av nämndernas uppföljning av internkontrollplaner för 2023. I denna rapport sammanställs de kontrollaktiviteter som visat större avvikelser. För en heltäckande bild av nämndernas internkontrollarbete hänvisas till nämndernas egna rapporter enligt dnr nedan.

Nämndernas internkontrollplaner 2023 samt internkontrollrapport för 2023.

Nämnd	Dnr. Plan 2023	Dnr. Rapport 2023
Kommunstyrelsen	23KS19	24KS16
Samhällsbyggnadsnämnden	22SBN222	23SBN314
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	23AFN76	23AFN234
Kultur- och fritidsnämnden	22KFN164	23KFN146
Utbildningsnämnden	23UN9-3	23UN12-2
Omvårdnadsnämnden	23ON122	23ON520
Socialnämnden	23SON59	23SON251
Överförmyndarnämnden	22ÖFN56	23ÖFN23
Valnämnden	23VN4	23VN20
Jävsnämnden	23JNS16	24JN7
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	-----	-----

Det samlade intrycket

Alla nämnder utom Revisorskollegiet och Gemensam nämnd för verksamhetsstöd har gjort rapport för 2023. Alla nämnder använder den nya mallen som är utformad utifrån den nya riktlinjen men nämnderna har kommit olika långt i sitt arbetssätt kring uppföljningen.

Övriga kommentarer

Totalt har 16 kontrollmoment större avvikelser inom alla nämnder tillsammans, samtliga nämnder har till de kontrollmoment som har större avvikelse kommenterat dessa. En del nämnder har i sina uppföljningsrapporter för 2023 inte med samtliga risker eller kontrollmoment som finns i planerna för 2023. Systemstödet ska under 2024 uppdateras och anpassas mer efter den nya riktlinjen.

Sammanfattning av nämndernas rapporter 2023, kontrollmoment med större avvikelser

Nämnd	Antal större avvikelser på kontrollmomenten	Samma kontrollmoment med i uppföljning som planen	Kommentar
Revisorskollegiet			Inte gjort någon plan eller rapport
Kommunstyrelsen	0	Nej, i planen 15 kontrollmoment men i uppföljningsrapport en enbart 8.	Har ett kontrollmoment som inte är rapporterat då inget svar på kontrollen kom 2023. Alla kontrollmoment som finns i planen för 2023 finns inte med i rapporten.
Överförmyndarnämnden	0	Nej, i planen finns 3 kontrollmoment men i uppföljningsrapport en endast ett.	I planen finns fler risker och kontrollmoment än vad det finns i uppföljningsrapporten.
Valnämnden	0	Ja	Har ett kontrollmoment som inte är rapporterat men i kommentaren står att kontrollmomentet utförs löpande.
Jävsnämnden	0	Ja	Har inte något kontrollmoment kopplat till sin risk.
Samhällsbyggnadsnämnden	3	Ja	
Kultur- och fritidsnämnden	0	Ja	
Omvårdnadsnämnd	4	Ja	
Arbetsmarknad och funktionsrättsnämnd	5	Ja	
Socialnämnden	3	Ja	
Utbildningsnämnden	1	Nej, i planen finns 9 kontrollmoment men i uppföljningsrapport en finns endast 8	2 kontrollmoment som inte är kontrollerade
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd			Inte gjort någon plan eller uppföljning

Beslutsunderlag

Nämndernas internkontrollrapporter 2023

Nämndernas internkontrollplaner 2023