

Revisionsrapport

*Vänersborgs
kommun*

*Intern kontroll år
2014*

*Henrik Bergh
Maj 2015*

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	2
1.1.	Förslag till åtgärd	3
2.	Inledning.....	4
2.1.	Bakgrund	4
2.2.	Revisionsfråga	4
2.3.	Revisionskriterier	4
2.4.	Metod.....	4
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Nya anvisningar till reglemente för intern kontroll	5
3.1.1.	Vår kommentar	5
3.2.	Kommungemensam kontrollgrupp.....	6
3.3.	Nämndernas planering och uppföljning av intern kontroll år 2014	6
3.3.1.	Kommunstyrelsen.....	6
3.3.2.	Barn- och Utbildningsnämnden	7
3.3.3.	Byggnadsnämnden	8
3.3.4.	Samhällsbyggnadsnämnden.	9
3.3.5.	Miljö-- och hälsoskyddsnämnden.....	9
3.3.6.	Kulturnämnden.....	10
3.3.7.	Socialnämnden.....	11
3.3.8.	Överförmyndarnämnden.....	11
3.3.9.	Vår kommentar	11
3.4.	Kommunstyrelsen utvärdering av intern kontroll år 2014	11
3.4.1.	Vår kommentar	12
3.5.	Redovisning av intern kontroll i årsredovisning år 2014.....	12
3.5.1.	Vår kommentar	13
3.6.	Kommunstyrelsens svar på revisions-skrivelse intern kontroll år 2013.....	13
3.6.1.	Vår kommentar	14
4.	Revisionell bedömning	15

1. *Sammanfattning*

De förtroendevalda revisorerna i Vänersborgs kommun har gett PwC i uppdrag att granska rutinerna för nämndernas arbete med intern kontroll utifrån de regler som anges i reglementet och anvisningar för intern kontroll i Vänersborgs kommun.

Kommunstyrelsen har 2015-01-21 § 10 beslutat att anta nya anvisningar till det av fullmäktige 2011-11-11 § 147 antagna reglemente för intern kontroll. De nya anvisningarna gäller från och med år 2015.

Granskningen syftar till att pröva ändamålsenligheten i nämnders arbete med uppföljning och analys av den interna kontrollen. Granskningen omfattar nämnder inom kommunen under räkenskapsåret 2014.

Granskningens genomförandeplan innehåller följande delar:

- Inhämtande av information och anvisningar gällande rutiner för arbete med intern kontroll år 2014.
- Analys av nämndernas interna kontrollplaner och redovisning av genomförd intern kontroll år 2014.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

Inför upprättande och fastställelse av nämndernas interna kontrollplaner så har den kommungemensamma kontrollgruppen fört diskussioner om risk och väsentlighet samt analysera ett antal kontrollområden som underlag för upprättande av förslag till nämndernas interna kontrollplaner.

I de nya anvisningarna till reglementet för intern kontroll fastställs nu att det årligen skall genomföras en risk och väsentlighetanalys enligt en anvisad mall och denna analys skall sedan ligga till grund för val av kontrollområden som ska granskas i den interna kontrollplanen.

Det är positivt att kommunstyrelsen får en samlad skriftlig och muntlig information om det interna kontrollarbetet som utförts samt att man då får tillfälle att ställa frågor som rör detta område.

Vår samlade bedömning är att kommunens rutiner för uppföljning av intern kontroll på många områden i allt väsentligt fungerar bra men det finns även områden i arbetet med intern kontroll som bör åtgärdas eller utvecklas

Bedömningen baseras på följande iakttagelser och ställningstaganden:

-
- Överförmyndarnämnden har varken upprättat eller utfört någon intern kontroll.
 - Nämndernas rapportering av utförd granskning enligt intern kontrollplan är informativ, överskådlig och enhetlig men det saknas i flera fall tydliga förslag till åtgärd för varje kontrollmål.
 - Kommunstyrelsen har inte i särskilt beslut redovisat och sammanfattat sin bedömning av det interna kontrollarbetet som utförs.
 - Informationen om intern kontroll i kommunens årsredovisning innefattar inte någon sammanfattande bedömning av det interna kontrollarbetet som utförts.

1.1. Förslag till åtgärd

Vi vill efter genomförd granskning föreslå följande förslag till åtgärd:

- Överförmyndarnämnden har på samma sätt som övriga nämnder i kommunen en skyldighet att följa reglementet för intern kontroll vilket då innefattar uppföljning av intern kontroll med utgångspunkt från en av nämnden fastställd intern kontrollplan.
- Nämndernas rapportering av utförd granskning enligt intern kontrollplan är informativ, överskådlig och enhetlig men den kan förbättras ytterligare genom att förslag till åtgärd ännu tydligare anges för varje kontrollmål.
- Kommunstyrelsen bör i särskilt beslut göra en sammanfattande bedömning av nämndernas rapportering om utförd intern kontroll.
- Informationen i kommunens årsredovisning bör utvecklas med en sammanfattande bedömning om resultatet av det interna kontrollarbetet som utförts.

2. Inledning

De förtroendevalda revisorerna i Vänersborgs kommun har gett PwC i uppdrag att granska rutinerna för nämndernas arbete med intern kontroll.

2.1. Bakgrund

Revisorerna har efter en riskbedömning beslutat att genomföra en granskning av nämndernas arbete med intern kontroll utifrån vad som anges i det interna kontrollreglementet samt även i övrigt bedöma arbetet med intern kontroll.

2.2. Revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

Att pröva ändamålsenligheten i nämndernas arbete med prövning och analys av den interna kontrollen och omfattar berörda nämnder inom kommunen under räkenskapsåret 2014.

2.3. Revisionskriterier

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har följande revisionskriterier utarbetats:

- Om en det finns rutiner alternativt om det pågår ett arbete med att ta fram rutiner för risk och väsentlighetsanalys som sedan kan ligga till grund för de kontrollmål som skall ingå i den interna kontrollplanen.
- Om fastställelse av intern kontrollplan samt om redovisning av intern kontroll skett inom de tidsramar och på det sätt som föreskrivs i gällande reglemente för intern kontroll i Vänersborgs kommun.
- Om nämnden vid sin uppföljning av intern kontroll redovisar tydliga förslag till åtgärd för de brister som redovisas samt om det framgår hur föregående års brister har åtgärdats.
- Om kommunstyrelsen erhållit en sammanställning över nämndernas redovisning av den interna kontroll som underlag för en samlad bedömning av det interna kontrollarbetet.
- Kommunstyrelsens svar på synpunkter som lämnats i revisionskrivelse 2014-05-13 gällande kommunens arbete med intern kontroll år 2013.

2.4. Metod

Vi har tagit del av nämndernas interna kontrollplaner och uppföljning av den interna kontrollen år 2014 samt övriga dokument som är hänförliga till detta arbete. Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän

3. Granskningsresultat

3.1. Nya anvisningar till reglemente för intern kontroll

Kommunstyrelsen har 2015-01-21 § 10 beslutat att anta nya anvisningar till det av fullmäktige 2011-11-11 § 147 antagna reglemente för intern kontroll och de nya anvisningarna gäller från och år 2015.

Risk och väsentlighetsanalys

I de nya anvisningarna fastställs att det årligen skall genomföras en risk och väsentlighetsanalys enligt en *anvisad mall* och denna analys skall sedan ligga till grund för val av kontrollområden som ska granskas i den interna kontrollplanen.

Upprättande av intern kontrollplan

Nämnderna skall genom beslut i början av året fastställa en intern kontrollplan.

Den interna kontrollplanen skall upprättas av nämnderna på ett enhetligt sätt enligt *anvisad mall* som sedan skall ligga till grund för den rapportering som skall ske till nämnden. Uppföljning av föregående års plan ska alltid ingå som ett kontrollområde i interna kontrollplanen.

Redovisning och uppföljning av intern kontroll

Resultatet av granskningen skall redovisas till nämnden i en rapport och beslut om uppföljning av intern kontroll skall tas av nämnden innan årets slut (förutom kommunstyrelsen).

Rapporten över utförd intern kontroll skall redovisas till nämnderna på ett enhetligt sätt enligt *anvisad mall* och sammanfatta granskningarna per de kontrollområden som genomförts med angivande av metod, iakttagelser, resultat, och slutsatser. *Förslag till åtgärder till åtgärder skall anges om kontrollen visar på brister.*

Information till kommunstyrelse och revisorer

Nämndernas protokoll och rapporter över intern kontroll skall delges kommunstyrelsen och revisorerna efter beslut i nämnd. För att ge en samlad bild anmäls alla rapporter till kommunstyrelsen i samband med uppföljning av kommunstyrelsens interna kontrollplan.

3.1.1. Vår kommentar

Det är positivt att man i de nya anvisningarna betonar vikten av risk och väsentlighetsanalyser samt att man har enhetliga mallar för nämndernas interna kontrollplaner och att man på detta sätt inför en gemensam struktur för planering och rapportering av utförd intern kontroll. Det är också positivt att det i rapporten särskilt skall anges förslag till åtgärd i de fall kontrollerna visar på brister.

3.2. *Kommungemensam kontrollgrupp*

Inför upprättande och fastställelse av nämndernas interna kontrollplaner så har den kommungemensamma kontrollgruppen fört diskussioner om risk och väsentlighet samt analysera ett antal kontrollområden som underlag för upprättande av förslag till nämndernas interna kontrollplaner.

Detta arbete har sedan resulterat i att man valt ut tre kommungemensamma kontrollmål att ta med som förslag till respektive nämnds interna kontrollplan.

Uppföljning löner.

Ett gemensamt frågeformulär har upprättats att skickas till lönehandläggare.

Hälsosamtal.

En gemensamt utformad enkät har upprättats att skickas till alla med personalansvar.

Incident och skadeanmälan.

En gemensamt utformad enkät har upprättats att skickas till vissa enhetschefer, assistenter och vaktmästare beroende på nämnd och verksamhet.

3.3. *Nämndernas planering och uppföljning av intern kontroll år 2014*

Enligt reglementet för intern kontroll så skall varje nämnd årligen fastställa en särskild plan för granskning av den interna kontrollen och resultatet skall med utgångspunkt från den interna kontrollplanen årligen rapporteras till nämnden.

3.3.1. *Kommunstyrelsen*

Kommunstyrelsen antog vid sammanträde 2014-02-12 § 40 en plan för intern kontroll varefter redovisning och granskning har skett och beslut om åtgärd har fastställts av kommunstyrelsen vid sammanträde 2015-01-21 § 8 enligt följande:

Uppföljning av löner. En dokumentation innehållande ansvarsfördelning i de olika momenten i löneprocessen håller på att tas fram.

Incident och skadeanmälan för materiella. Den kommungemensamma granskningen har inte genomförts då den visade sig vara mindre relevant för kommunstyrelsen.

Det noterades ändå att kommunens riktlinjer för säkerhetsarbete KS 2000-03-08 vad gäller avsnitt "skador och incidentrapportering" är inaktuell och behöver uppdateras.

Hälsosamtal. Resultatet visar att rutinen är känd men centrala samverkansgruppen har bestämt efter förslag från personakontoret att förändra processen och har gett personakontoret i uppdrag att förändra processen.

Uppföljning av 2013 års granskning. *Behörigheter i verksamhetssystem.* Det saknades en systematisk uppföljning av användare. En rutin har nu tagits fram under året. *Utbetalningsrutiner.* Saknades dokumentation och rutiner för tilldelning av behörigheter och uppföljning av användare i E handelsystemet. Detta har nu arbetats fram under året. *Handläggning av leverantörsfakturor.* Tillämpningsanvisningar för moms har förtydligats avseende bland annat avdrag för representation och samma gäller tillämpningsanvisningar för leverantörsfakturor som har uppdaterats och informationen förtydligats.

Attestregler. Inga brister noterade.

Beslut verkställs. Enligt KL 3 KAP § ska varje nämnd redovisa hur de fullgjort sitt uppdrag som fullmäktige lämnat till dem. Nästan samtliga av kommunfullmäktiges beslut som berör nämnderna sker genom mål och resursplanen och genom motioner och i dessa fall finns fastställda riktlinjer för återrapportering. Däremot saknas fastställda riktlinjer om hur kommunfullmäktiges övriga uppdrag ska återredovisas till kommunfullmäktige.

En komplettering bör övervägas.

IT-säkerhet. En uppdatering av policy och riktlinjer kring informationssäkerhet behöver göras.

3.3.2. Barn- och Utbildningsnämnden

Barn- och Utbildningsnämnden antog vid sammanträde 2014-02-17 § 20 en plan för intern kontroll varefter redovisning och granskning har skett och beslut om åtgärd har fastställts av nämnden vid sammanträde 2014-12-08 § 130 enligt följande:

Uppföljning av löner. Inga särskilda brister och lönehandläggare har löpande kontakt med chefer och de avvikelser som funnits har rättats till under hösten.

Incident och skadeanmälan för materiella skador. Ett nytt system för inrapportering KIA har införts under hösten.

Förslag på åtgärder till att använda färre koddelar efterfrågas för att underlätta uppföljning.

Hälsosamtal. Resultatet visar att rutinen är känd men centrala samverkansgruppen har bestämt efter förslag från personakontoret att förändra processen och har gett personakontoret i uppdrag att förändra processen.

Uppföljning av 2013 års granskning. *Kontanthantering.* Uppföljning har gjorts på skolor med noterade brister och samtliga har fått information om var de kan finna rutin för kontanthantering och de har fått förslag på var de kan köpa enklare kassapparater och inköp av tre enklare kassapparater kommer att göras

under hösten år 2014. *Behörighet i verksamhetsystem*. En ny rutin för behörighet inom journalhantering för elevhälsan har tagits fram. *Bookingsystemet*. I årets kontroll har tidigare brister och uteblivna stickprovskontroller och oklarheter gällande tillämpning av regelsystem för föreningsbidrag inte återuppstått utan enheten följer utifrån nu genomförda kontroller gällande regelverk.

Fakturering av avgifter inom Musikskolan. Kontroll av rutin visar inte på några brister.

Rutin för hantering av kränkande behandling. Nya blanketter har tagits fram efter en ny rutin som är rättsäker och följer skollagen. I det systematiska kvalitetsarbetet så har det gjorts en utvärdering där det framkommit att den nya rutinen är god men att blanketterna behöver justeras något. Rektorer och förskolechefer arbetar efter den nya rutinen.

3.3.3. Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden antog vid sammanträde 2014-03-04 § 188 en plan för intern kontroll varefter redovisning och granskning har skett och beslut om åtgärd har fastställts av vid nämndens sammanträde 2014-12-09 § 188 enligt följande:

Uppföljning löner. Inga brister noterades vid stickprovskontroller.

Incident och skadeanmälan för materiella skador. Den kommundemensamma granskningen har inte genomförts då den visat sig inte vara relevant för byggnadsnämndens verksamhet.

Hälsosamtal vid upprepad sjukfrånvaro. En enkät skickades ut till tre chefer varav två svarade och då inga hälsosamtal har behövt hållas så har det inte heller varit aktuellt att tillämpa rutinen och några brister kunde därför inte noteras.

Uppföljning av 2013 års granskning. Upprättande av avtal. Tidigare brister i underskrift av avtal men de avtal som tillkommit under året har nu alla undertecknats. En förteckning över förvaltningens mobiltelefoner saknades men har nu upprättats.

Fakturering av avgifter. Det har noterats brister i det nya ärende- och debiteringssystemet Castor som införts från och med april år 2014 vilket inneburit merarbete för att säkerställa debiteringen av bygglovsavgifter. I slutet av november så kommer en testmiljö att prövas och förhoppningen är att en säker debiteringsrutin finns på plats nästa år men fortsatt uppföljning krävs. För övrig debitering finns inga noterade brister mer är avsaknad av skriftliga rutiner.

Förslag till åtgärd är att skriva ner rutiner för hur underlag för fakturering tas fram.

Stöldbegärligt gods. Det har nu upprättats en förteckning över stöldbegärligt gods och en skriftlig rutin har upprättats.

3.3.4. *Samhällsbyggnadsnämnden.*

Samhällsbyggnadsnämnden antog vid sammanträde 2014-03-20 en plan för intern kontroll varefter redovisning och granskning har skett och beslut om åtgärd har fastställts vid nämndens sammanträde 2014-12-11 § 182 enligt följande:

Uppföljning löner. Endast en avvikelse noterades vilket lönehandläggare och berörd chef arbetet vidare med under året och uppföljning sker numer korrekt. Inga ytterligare åtgärder föreslås.

Incident och skadeanmälan för materiella skador. Det finns ingen tydlig rutin om vem som skall anmäla skadan. Utbildning i det nya systemet KIA kommer att ske under hösten vilket troligtvis kommer att leda till både tydligare ansvarsfördelning och större följsamhet när det nya systemet blivit inarbetat.

Hälsosamtal vid upprepad sjukfrånvaro. Rutinen har diskuterats i samverkansgruppen och håller på att omarbetas, information om rutinen kommer att förmedlas ut. Inga förslag till åtgärder har redovisats.

Uppföljning av 2013 års granskning. Kontanthantering. Kommunen försöker minska kontanthantering och på restaurang Solrosen i Brålanda erbjuder man nu möjlighet till kortbetalning vilket kommer att minska kontanthantering. Inga förslag till ytterligare åtgärder har redovisats. *Behörighet i verksamhetssystem.* Föregående års granskning pekade på att behörigheter behöver delas ut skriftligen. När det gäller Future så finns det numera skriftliga behörigheter och när det gäller Bokia så ska det upprättas innan årets utgång. Användning av kommunens fordon. En genomgång av körjournaler för år 2013 visar att en betydlig förbättring har skett men det finns fortfarande lite att förbättra i vissa fall. I ett av fordonen som granskades 2013 har det installerats en elektronisk körjournal. Inga förslag till ytterligare åtgärder har redovisats.

Avtalstrohet. I några fall har ramavtal inte används vilket framförts till vederbörande. Genom införande av ett nytt upphandlingssystem (Tendsign) så kommer det att bli lättare att följa upphandlingar och det medför även mer transparens.

Granskning av underlag till bostadsanpassningsbidrag. Bland annat noterades brister vad gäller att det inte förekom offertförfarande i flera ärenden avseende lägre belopp.

Förslag till åtgärd är att attestförfarandet bör ses över samt att arbetet som pågår med att förbättra den dokumentation som sker på annat sätt än genom inkomna handlingar fortsätter

3.3.5. *Miljö-- och hälsoskyddsnämnden*

Miljönämnden antog vid sammanträde 2014-02-17 en plan för intern kontroll varefter redovisning och granskning har skett och beslut om åtgärd har fastställts vid nämndens sammanträde 2014-12-08 § 80 enligt följande:

Uppföljning löner. Inga brister noterades.

Incident och skadeanmälan för materiella skador. Den kommungemensamma granskningspunkten har visat sig inte vara relevant för nämndens verksamhetsområde och någon granskning har därför inte utförts.

Hälsosamtal vid upprepad sjukfrånvaro. Inga brister noterades.

Uppföljning av 2013 års granskning. *Behörighet i verksamhetsystem.* Vid föregående års granskning av systemet Miljöreda noterades att alla hade korrekta behörigheter men att logglistor måste beställas av leverantören samt att systemet inte kunde signalera om lösenordsbyte, Systemet har under senare delen av året ersatts av en nyare version med några av dessa funktioner, Inga förslag till ytterligare åtgärd har redovistas. *Länsstyrelsens rapport.* Rapporten är tillsynsvägledande och inte tvingande. Förvaltningen har gjort några åtgärder till följd av rekommendationerna såsom att skapa särskilda rubriker i tillsynsplanen avseende tobak och receptfria läkemedel.

Våld och hot i arbetsmiljön. Då några medarbetare inte visste om att det fanns en handlingsplan har information om planen gjort på en arbetsplatsträff under hösten.

Fakturering av avgifter. Det finns en skriftlig rutin. Kontroll visar att fakturering sker månadsvis med undantag för någon period under sommaren.

Inför delårsbokslut bör kontroll göras att fakturering skett annars bör detta periodiseras.

3.3.6. Kultur nämnden

Kulturnämnden antog vid sammanträde 2014-03-24 § 12 en plan för intern kontroll varefter redovisning och granskning har skett och beslut om åtgärd har fastställts vid nämndens sammanträde 2014-11-03 § 182 enligt följande:

Uppföljning av löner. Inga brister har noterats.

Incident och skadeanmälan för materiella skador. Enkät svar visade att rutinen var känd men vid stickprovskontroll på en enhet visade det sig att rutinen inte var känd. Information och visning om var rutinen finns har nu gjorts på enheten.

Hälsosamtal vid upprepad sjukfrånvaro. Inga åtgärder föreslås då granskningen att rutinen är känd och följs.

Uppföljning av 2013 års granskning. Det granskningar som gjordes under år 2013 visade inte på några brister att följa upp.

Kontroll av nytt bibliotekssystem. Alla ställda krav på som gjordes vid upphandlingen är uppfyllda och kostnaden för systemet är enligt överenskommelse mellan kommunen och leverantören.

3.3.7. *Socialnämnden*

Socialnämnden antog vid sammanträde 2014-03-27 § 55 en plan för intern kontroll varefter redovisning och granskning har skett och beslut om åtgärd har fastställts vid nämndens sammanträde 2014-12-18 § 180 enligt följande:

Uppföljning av löner. Den interna kontrollgranskningen visar att uppföljning av löner utförs månatligen av berörda chefer på ett korrekt sätt och inga brister har noterats.

Incident och skadeanmälan för materiella skador. Bristen som noterades är att rutinen inte är känd och den var svår att hitta på intranätet. Under hösten har ett nytt system implementerats och alla chefer har fått utbildning i det nya systemet och det finns nu lättåtkomligt på intranätet och via en applikation för smartphone.

Hälsosamtal vid upprepad sjukfrånvaro. Enkäten visar att de flesta (97 %) av cheferna kände till rutinen om uppföljande hälsosamtal vid upprepad sjukfrånvaro. Rutinen håller på att ändras av personalkontoret. Inga förslag till ytterligare åtgärder finns redovisade.

Uppföljning av 2013 års granskning. *Kontanthantering.* Ett arbete med uppföljning av kontanthantering pågår. *Momsrutiner.* Rutinen för momshantering har ändrats och kontroll görs nu kontinuerligt.

Delegerad hemsjukvård. Granskning av delegerad hemsjukvård har påbörjats och kommer att redovisas på socialnämndens sammanträde i april 2015.

3.3.8. *Överförmyndarnämnden*

Överförmyndarnämnden har (i likhet med tidigare år) inte upprättat någon intern kontrollplan för sin verksamhet.

3.3.9. *Vår kommentar*

Nämndernas rapportering av utförd granskning enligt intern kontrollplan är informativ, överskådlig och enhetlig men den kan förbättras ytterligare genom att förslag till åtgärd tydligare markeras och anges för varje kontrollmål.

Överförmyndarnämnden har på samma sätt som övriga nämnder i kommunen en skyldighet att följa reglementet för intern kontroll vilket då innefattar uppföljning av intern kontroll med utgångspunkt från en av nämnden fastställd intern kontrollplan.

3.4. *Kommunstyrelsen utvärdering av intern kontroll år 2014*

Enligt reglementet för intern kontroll § 11 så skall kommunstyrelsen med utgångspunkt från nämndernas rapporter föreslå förbättringar och förändringar i kommunens samlade system för intern kontroll.

Nämndernas utvärdering av intern kontroll har vid kommunstyrelsens sammanträde 2015-01-21 § 7 redovisats som ett *informationsärende* på och

kommunstyrelsen har beslutat att notera informationen och lägga redogörelsen till handlingarna.

Som underlag till informationsärendet så hade bifogats alla nämnders rapporter och protokoll samt ett tjänsteutlåtande från kommunstyrelseförvaltningen 2014-12-08 där det framgår att flertalet av nämnderna genomfört granskningar inom följande områden:

- Uppföljning av löner
- Incident och skadeanmälan för materiella skador
- Hälsosamtal vid upprepad sjukfrånvaro
- Uppföljning av 2013 års granskning

Kommunstyrelseförvaltningen redovisar i sitt tjänsteutlåtandet att i de av nämnderna antagna dokumenten finns nämndernas redogörelse för utförd granskning, synpunkter samt förslag till åtgärd.

Man konstaterar vidare att internt kontrollarbetet har utförts enligt det reglemente som kommunfullmäktige fastställt och att respektive nämnd är ansvarig för att den interna kontrollen är tillräcklig inom sina respektive områden.

Ärendet föredrogs av ansvarig handläggare för den interna kontrollen på ekonomikontoret som visade powerpointbilder på de kommungemensamma granskningarna där man berättade hur granskningarna hade gått till samt redogjorde muntligt för resultatet av granskningarna.

Ledamöterna fick också möjlighet att ställa frågor på nämndernas rapporter samt fick information om att nämnd ska ha nämndspecifika granskningsområden och att detta har varierat från ett till tre stycken samt att nämnderna har antagit planer och återrapporterat dem innan årets slut till nämnden i enlighet med reglementet.

3.4.1. Vår kommentar

Det är positivt att kommunstyrelsen får en samlad skriftlig och muntlig information om det interna kontrollarbetet som utförts samt att man får tillfälle att ställa frågor som rör detta område.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen redovisar sin sammanfattande bedömning av det interna kontrollarbetet som utförts.

3.5. Redovisning av intern kontroll i årsredovisning år 2014

Information om nämndernas uppföljning och utvärdering av den interna kontrollen har i årsredovisningen för år 2014 formulerats på följande sätt:

”Det övergripande syftet med intern kontroll är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. I Vänersborgs kommun finns ett reglemente

antaget av fullmäktige 2011-11-23 § 147 som förtydligar ansvaret för den interna kontrollen.

Varje nämnd antar årligen internkontrollplaner, som innehåller både kommungemensamma granskningsområden och nämndspecifika områden för nämndens verksamhet. Resultatet från granskningarna enligt internkontrollplanen sammanställs och rapporteras till nämnden.

Utöver beslutade internkontrollplaner görs även årliga granskningar av t ex. registrerade beslutsattester och inventering av anläggningstillgångar. Nämndernas rapporter delges kommunstyrelsen efter att respektive nämnd behandlat rapporten. En kommungemensam arbetsgrupp samordnar arbetet.

För 2014 var de kommungemensamma granskningsområdena uppföljning av löner, incident och skadeanmälan och hälsosamtal vid sjukfrånvaro.

Nämndernas internkontrollarbete har under året utförts enligt det reglemente som kommunfullmäktige fastställt. Uppföljningen av mål görs i tertiärrapporter och i årsredovisning”.

3.5.1. Vår kommentar

Vi rekommenderar att kommunens årsredovisning utvecklas så att den också innefattar en sammanfattande bedömning av det interna kontrollarbete som utförts.

3.6. Kommunstyrelsens svar på revisions-skrivelse intern kontroll år 2013

Kommunrevisionen har i en revisionskrivelse 2014-05-13 till kommunstyrelsen framfört synpunkter på kommunens rutiner för uppföljning av intern kontroll år 2013 där man pekat på brister inom följande områden:

- Information i kommunens årsredovisning bör utvecklas med en sammanfattande bedömning av det interna kontrollarbetet som utförts.
- Nämnderna har inte lämnat en sammanfattande bedömning och förslag till åtgärd under särskild rubrik för de brister som noterats vid redovisning av intern kontroll år 2013.
- Några nämnder har inte till fullo besvarat alla kontrollmål för granskad rutin.
- Överförmyndarnämnden har varken upprättat eller utfört någon intern kontroll.
- Den interna kontrollgruppen bör upprätta en gemensam rutin för dokumentation och förvaring av det granskningsmaterial som ligger till grund för nämndernas rapportering av utförd intern kontroll.

Kommunstyrelsen har 2014-08-20 § 189 beslutat ställa sig bakom yttrande från kommunstyrelseförvaltningen och översända följande svar till kommunrevisionen.

- Kommunstyrelsen är positiv till att i årsredovisningen redogöra för om det interna kontrollarbetet utförts i enlighet med reglerna i det av fullmäktige fastställda reglementet för intern kontroll men kommunstyrelsen är tveksam till behovet av att redovisa en sammanfattande bedömning av det interna kontrollarbetet.
- Kommunstyrelsen ser inte något behov av att nämnderna redovisar brister och förslag till åtgärd under särskild rubrik utan det anses tillräckligt att granskningen sammanfattas enligt fastställd mall under rubriken resultat och analys.
- Kommunstyrelsen delar kommunrevisionens synpunkt att det bör finnas gemensamma rutiner för dokumentation och förvaring av granskningsmaterial och detta kommer att upprättas i samråd med kommunens arbetsgrupp för intern kontroll.

Vad gäller övriga av kommunrevisionen framförda synpunkter i revisionskrivelse har något svar inte lämnats av kommunstyrelsen.

3.6.1. Vår kommentar

De synpunkter som kommunrevision framfört i föregående års revisionskrivelse kvarstår inom följande område:

- Informationen i kommunens årsredovisning bör utvecklas med en sammanfattande bedömning av det interna kontrollarbetet som utförts.
- Överförmyndarnämnden har på samma sätt som övriga nämnder i kommunen en skyldighet att följa reglementet för intern kontroll vilket då innefattar uppföljning av intern kontroll med utgångspunkt från en av nämnden fastställd intern kontrollplan.
- Nämndernas rapportering av utförd granskning enligt intern kontrollplan är informativ, överskådlig och enhetlig men den kan förbättras ytterligare genom att förslag till åtgärd ännu tydligare anges för varje kontrollmål.

4. *Revisionell bedömning*

Vår samlade bedömning är att kommunens rutiner för uppföljning av intern kontroll i allt väsentligt fungerar bra men det finns även områden i arbetet med intern kontroll som bör åtgärdas eller utvecklas

Bedömningen baseras på följande iakttagelser och ställningstaganden:

Överförmyndarnämnden har varken upprättat eller utfört någon intern kontroll.

Nämndernas rapportering av utförd granskning enligt intern kontrollplan är informativ, överskådlig och enhetlig men den kan förbättras ytterligare genom att förslag till åtgärd tydligare anges för varje kontrollmål.

Det är positivt att kommunstyrelsen får en samlad skriftlig och muntlig information om det interna kontrollarbetet som utförts samt att man får tillfälle att ställa frågor som rör detta område men kommunstyrelsen har inte i särskilt beslut redovisat och sammanfattat sin bedömning av det interna kontrollarbetet som utförs.

Informationen om intern kontroll i kommunens årsredovisning innefattar inte någon sammanfattande bedömning av det interna kontrollarbetet som utförts.

Göteborg 2015-05-11



Henrik Bergh

Projektledare



Håkan Olsson

Uppdragsledare