

Revisionsrapport Intern kontroll

Krokoms kommun

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1. Uppdrag och bakgrund.....	3
1.2. Revisionsfråga.....	3
1.3. Revisionskriterier	3
1.4. Avgränsning	3
1.5. Metod	3
2. Granskningsresultat.....	4
2.1. Reglemente för kommunstyrelsen	4
2.2. Reglemente för intern kontroll	4
2.3. Ansvarsfördelning	4
2.4. Internkontrollplan.....	5
2.5. Uppföljning och återrapportering.....	5
3. Revisionell bedömning	6
4. Bilaga	2

Sammanfattning

Uppdrag och bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Krokoms kommun har Deloitte granskat om internkontrollarbetet fungerar tillfredsställande inom kommunstyrelsens ansvarsområde.

Revisionsfråga

Den övergripande revisionsfrågan är om internkontrollarbetet fungerar på ett tillfredsställande sätt?

Revisionskriterier

I den här granskningen har revisionskriterierna huvudsakligen utgjorts av kommunallagen och interna regler och riktlinjer

Svar på revisionsfrågan

Vi bedömer att kommunstyrelsens internkontrollarbete inte fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Iakttagelser och rekommendationer

Kommunstyrelsen brister i efterlevnaden av reglementet för kommunstyrelsen samt reglementet för internkontroll. Styrelsen har inte upprättat en plan för uppföljning av den interna kontrollen i sin egen verksamhet. Styrelsen har inte heller följt upp övriga nämnders uppföljningar av den interna kontrollen eller utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll.

För kommunens fortsatta arbete med den interna kontrollen rekommenderar vi:

- att kommunstyrelsen varje mandatperiod genomför en riskanalys samt årligen upprättar en plan för uppföljning av den interna kontrollen.
- att kommunstyrelsens och nämndernas risk- och väsentlighetsanalyser dokumenteras.
- att riskanalyserna omfattar externa risker (t.ex. omvärldsrisker, finansiella risker, legala risker, IT-baserade risker) och interna risker (t.ex. verksamhetsrisker, redovisningsrisker och IT-baserade risker).
- att internkontrollplanen följs upp regelbundet under löpande verksamhetsår.
- att internkontrollplanerna utformas på ett enhetligt sätt i alla nämnderna för att underlätta kommunstyrelsens uppföljning.
- att det utformas rutiner/forum för dialog mellan styrelse/nämnder/förvaltningar avseende arbetet med intern kontroll.
- att berörda erbjuds utbildning avseende internkontroll och den metod för riskanalyser och utformning av kontrollaktiviteter som finns inom kommunen.

Östersund 2014-09-29

DELOITTE AB

Kjell Pettersson, Certifierad kommunal revisor
Uppdragsansvarig

Mattias Holmetun
Revisor

1. Inledning

1.1. Uppdrag och bakgrund

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen framgår av kommunallagen. Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över nämndernas verksamhet. Revisorernas uppgift är att pröva och bedöma om nämndernas interna kontroll är tillräcklig. Allt internkontrollarbete behöver utgå från väsentlighet och risk för att motverka eventuella fel. Det behöver finnas en tydlig struktur för internkontrollen.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Krokoms kommun har Deloitte granskat om internkontrollarbetet fungerar tillfredsställande inom kommunstyrelsens ansvarsområde.

1.2. Revisionsfråga

Den övergripande revisionsfrågan är om internkontrollarbetet fungerar på ett tillfredsställande sätt?

Underliggande revisionsfrågor:

- Har styrelsen en egen internkontrollplan?
- Finns det ett reglemente för intern kontroll för styrelsen och nämnderna?
- Hur efterlevs internkontrollplanen?
- Vem utför kontrollen inom kommunstyrelsens arbetsområde?
- Hur återrapporteras utförda kontroller från nämnderna till kommunstyrelsen?
- Vilka åtgärder vidtas vid eventuella brister i rutiner?

1.3. Revisionskriterier

Revisionskriterierna är de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

I denna granskning har revisionskriterierna huvudsakligen utgjorts av:

- kommunallagen
- interna regler och riktlinjer

1.4. Avgränsning

Granskningen avser främst styrelsens egna verksamheter men avser även hur nämndernas internkontroll arbete återrapporteras till kommunstyrelsen.

1.5. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer. De intervjuade framgår av bilaga.

2. Granskningsresultat

2.1. Reglemente för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig dels för sin egen verksamhet, dels uppmärksamt följa att motsvarande planer görs inom kommunens samtliga nämnder. Styrelsen ska också följa att nämndernas verksamhet bedrivs på ett, i övrigt, tillfredsställande sätt. Styrelsen ska årligen fastställa och följa upp den interna kontrollen som också inkluderas i styrelsens uppsiktsplikt.

2.2. Reglemente för intern kontroll

Inom kommunen finns ett reglemente för internkontroll samt tillhörande tillämpningsanvisningar.¹ Reglementet syftar till att säkerställa att styrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. De ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

Enligt kanslichefen pågår en revidering av kommunens internkontrollreglemente. Förslaget på nytt reglemente är för närvarande ute på remiss hos ledningsgruppen.

2.3. Ansvarsfördelning

Av det gällande reglementet framgår hur ansvaret för den interna kontrollen har fördelats inom kommunen.

2.3.1. Styrelse

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. Styrelsen ansvarar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen och att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

2.3.2. Nämndererna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden ska upprätta en organisation för den interna kontrollen samt anta regler och anvisningar för den interna kontrollen efter behov.

2.3.3. Förvaltningschef

Enligt reglementet ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Ansvaret omfattar att leda arbetet med att åstadkomma och

¹ Fastställd av kommunfullmäktige 2007-10-03, § 73

upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna ska antas av respektive nämnd.

Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

2.4. Internkontrollplan

Varje nämnd ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet. Nämnderna ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

Vi har noterat att kommunstyrelsen inte har genomfört någon riskbedömning eller fastställt någon plan för uppföljning av den interna kontrollen för år 2014. Den senast antagna internkontrollplanen för kommunstyrelsen är från år 2010.

2.5. Uppföljning och återrapportering

Enligt reglementet ska nämnderna, senast i samband med upprättande av årsbokslutet, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Efter granskning av kommunstyrelsens protokoll för år 2013 och år 2014 konstaterar vi att kommunstyrelsen inte har behandlat några rapporter om uppföljning av den interna kontrollen inom kommunen. Denna bild har bekräftats vid genomförda intervjuer.

Inom kommunledningen hanteras eventuella brister i rutiner i de flesta fall på tjänstemannanivå. Rapportering till kommunstyrelsen sker endast om de upptäckta avvikelserna är omfattande.

3. Revisionell bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsens internkontrollarbete inte fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Inom kommunen finns ett reglemente för internkontroll med tillhörande tillämpningsanvisningar. Dessa dokument tydliggör bland annat hur ansvaret är fördelat på olika nivåer i kommunen och hur uppföljning och rapportering av den interna kontrollen ska fungera.

Vår granskning visar att kommunstyrelsen brister i efterlevnaden av reglementet för kommunstyrelsen samt reglementet för internkontroll. Kommunstyrelsen har inte upprättat en plan för uppföljning av den interna kontrollen i sin egen verksamhet. Styrelsen har inte heller följt upp övriga nämnders uppföljningar av den interna kontrollen eller utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll.

Granskningen visar att det pågår ett arbete för att utveckla den interna kontrollen. För det fortsatta utvecklingsarbetet rekommenderar vi:

- att kommunstyrelsen varje mandatperiod genomför en riskanalys samt årligen upprättar en plan för uppföljning av den interna kontrollen.
- att kommunstyrelsens och nämndernas risk- och väsentlighetsanalyser dokumenteras.
- att riskanalyserna omfattar externa risker (t.ex. omvärldsrisker, finansiella risker, legala risker, IT-baserade risker) och interna risker (t.ex. verksamhetsrisker, redovisningsrisker och IT-baserade risker).
- att internkontrollplanen följs upp regelbundet under löpande verksamhetsår.
- att internkontrollplanerna utformas på ett enhetligt sätt i alla nämnderna för att underlätta kommunstyrelsens uppföljning.
- att det utformas rutiner/forum för dialog mellan styrelse/nämnder/förvaltningar avseende arbetet med intern kontroll.
- att berörda erbjuds utbildning avseende internkontroll och den metod för riskanalyser och utformning av kontrollaktiviteter som finns inom kommunen.

4. Bilaga

Intervjuade

Maria Söderberg, Kommunalråd och kommunstyrelsens ordförande

Rolf Lilja, Oppositionsråd och kommunstyrelsens andre vice ordförande

Sara Anselmby, Kanslichef

Anette Lihuvudh, Kommunsekreterare

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person (Eng: "limited by guarantee"), och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök www.deloitte.com/about.

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Deloitte har 200 000 medarbetare i nätverket alla fast beslutna att bli standard of excellence.

Detta dokument innehåller endast allmän information. Varken Deloitte Touche Tohmatsu Limited, dess medlemsfirmor eller deras närstående företag (gemensamt kallade "Deloitte Nätverk") lämnar råd eller tjänster genom denna publicering. Innan beslut fattas eller åtgärd

vidtas som kan påverka din ekonomi eller din verksamhet, bör du konsultera en professionell rådgivare. Inget företag inom Deloitte's Nätverk är ansvarigt för någon skada till följd av att man har förlitat sig på information i detta dokument.

© 2013 Deloitte AB