

Katinka Wellin  
Ekonomichef  
Tel. 08-124 57 181  
Katinka.Wellin@ekero.se

## Kommunstyrelsen

### Kommunstyrelsens bedömning av kommunens samlade system för internkontroll (KFS 01:7 § 8)

#### Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen gör bedömningen att det samlade systemet för internkontroll är intakt och att det i nuläget inte finns anledning till förändringar.
2. Kommunstyrelsen noterar att den interna kontrollen inom AB Ekerö Bostäder idag sker genom den ordinarie revisionen.

#### Sammanfattning av ärendet

Av Ekerö kommuns reglemente för den interna kontrollen (KFS 01:7) framgår enligt § 8 att Kommunstyrelsens ska göra en bedömning av kommunens samlade system för intern kontroll och vidareutveckla det övergripande systemet i de fall förbättringar behövs. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i det kommunala bolaget.

Ekerö kommuns nämnder har i varierande grad erfarenhet av arbete med internkontroll såsom det kommer till uttryck i reglementet. I underlaget till reglementet uttrycktes att nämndernas internkontrollarbete successivt kommer att utvecklas. Detta är första tillfället Kommunstyrelsen gör en bedömning över det samlade systemet för internkontrollen. Reglementet för internkontrollen gäller sedan mars 2014.

Nämnderna och Kommunstyrelsens kontor och produktionsområden har kommit olika långt med införlivandet av internkontrollen som en del av det systematiska uppföljningsarbetet. Utifrån nämndernas beslut om internkontroll och muntlig information i tjänstemannaorganisationen görs bedömningen av det samlade systemet är intakt och i nuläget inte behöver förändras.

Den interna kontrollen i AB Ekerö Bostäder sker idag inom ordinarie revision.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande ekonomienheten, 2015-03-31

**Ärendet*****Ärendets omfattning***

Av lag (Kommunallagen 6 kap § 7) och Ekerö kommuns reglemente (KFS 01:7) följer att nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Kommunstyrelsen har, förutom ansvaret för den interna kontrollen inom sitt eget verksamhetsområde, ett övergripande ansvar för att tillse att det finns en god internkontroll. I det ligger ett ansvar för att det finns en internkontrollorganisation i kommunen samt ett ansvar för att den organisationen avspeglar kommunens behov av intern kontroll.

Kommunstyrelsen ska enligt KFS 01:7 § 8 med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter göra en bedömning om kommunens samlade system för intern kontroll och vidareutveckla det övergripande systemet i de fall förbättringar behövs. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i det kommunala bolaget.

***Bakgrund***

I Ekerö kommuns organisation sker sedan längre tid tillbaka systematiska uppföljningar av verksamhet och ekonomi som rapporteras till nämnd, Kommunstyrelse och Kommunfullmäktige. Det finns även en dokumenterad enhetlig styrmodell som styr det praktiska arbetet i den kommunala organisationen.

Tidigare fanns däremot inte internkontrollarbetet generellt införlivat i styrmodellen och det fanns inte heller ett för kommunen gemensamt samlat system för intern kontroll. Men sedan mars 2014 finns ett samlat system för internkontrollarbetet i Ekerö kommun som återfinns som reglemente i kommunal författningssamling (KFS 01:7) samt med tillämpningsanvisningar för hanteringen. Dessa tillämpningsanvisningar fanns även uttryckta i det PM som låg som underlag för reglementet.

***Uppföljning***

Ekerö kommuns nämnder har i varierande grad och i skiftande omfattning erfarenhet av arbete med intern kontroll såsom det kommer till uttryck i reglementet. I reglementet återfinns nämndens ansvar för upprättande av intern kontrollplan samt ansvaret för uppföljningen och rapporteringen av slutsatserna.

Kommunstyrelsen har att ta ställning till det samlade gemensamma systemet för internkontroll. Detta med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter även då Kommunstyrelsen inte i sak ska ta ställning till resultatet av respektive nämnds internkontrollarbete.

Nämnderna och Kommunstyrelsens kontor och produktionsområden har kommit olika långt med införlivandet av internkontrollen som en del i styrsystemet.

- Socialnämndens internkontroll är mest utvecklad utifrån processer och systematik i enlighet med vad som uttrycks i reglementet. Nämnden har vid sammanträde 2014-12-11 § 194 följt upp sin internkontrollplan 2014 och fastställt ny för 2015 samt överlämnat informationen till Kommunstyrelsen.
- Byggnadsnämnden har sedan flera år upprättat internkontrollplan och uppföljning av densamma, men kan vidareutveckla innehållet och något anpassa arbetsprocesser och dokumentation för att harmoniera med det samlade systemet för internkontroll. Nämnden har vid sammanträde 2014-10-22 § 211 noterat stadsarkitektkontorets redovisning av uppföljningen av 2014 års internkontrollplan.
- Tekniska nämnden har 2014-09-23 § 41 antagit internkontrollplan 2014. I ärendet framgår även att värdering gjorts av internkontrollplan 2013 och med anpassning till det samlade systemets värderingsmall. Nämndens systematik för internkontroll bedöms som väl utvecklad i linje med reglementet men behöver tidsmässigt anpassas till Ekerö kommuns samlade system för internkontroll för åiterrapportering av slutsatserna.
- I Barn- och utbildningsnämnden har befintligt uppföljnings- och utvärderingssystem kompletteras med att nämnden 2014-11-06 § 82 antagit internkontrollplan för 2015. Den redovisade systematiken är i linje med det samlade systemet. Det är nämndens första internkontrollplan och därav följer att nämnden inte ännu kan dra några slutsatser över resultatet av internkontrollen. Utförarorganisationen kommunala förskolor och skolor saknar idag internkontrollplan och bör intensifiera arbetet med framtagandet.
- Kultur- och fritidsnämnden har 2014-11-03 § 57 beslutat om internkontrollplan 2015 med fokus på föreningsbidrag och lokalbokning. Det är nämndens första internkontrollplan och därav följer att nämnden inte ännu kan dra några slutsatser över resultatet av internkontrollen.
- Miljönämnden saknar i nuläget internkontrollplan. Enligt muntlig information från miljö- och stadsbyggnadschefen kommer arbete att inledas vid miljö- och hälsoskyddskontoret.
- Kommunstyrelsens produktionsområde omsorg har upprättat internkontrollplan men den är ännu inte framlagd till Kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens kontor och produktionsområde kultur saknar i nuläget internkontrollplan. Arbetet inom kommunledningskontor och inom produktion kultur är inledda men har inte resulterat i förslag till internkontrollplaner för Kommunstyrelsen att ta ställning till. Tjänstemannaledningen är medveten om att arbetet behöver intensifieras.

Ekonomichefen har muntligt efterfrågat hur den interna kontrollen sker inom bostadsbolaget och VD vid AB Ekerö Bostäder har framfört att det idag sker genom den ordinarie revisionen.

***Bedömning av kommunens samlade system för internkontroll***

Av redovisning, eller från tjänstemän muntlig framförd information till undertecknad om påbörjat arbete, framgår att det finns organisation för internkontroll i nämnderna. Kommunstyrelsens kontor och produktionsorganisation omsorg respektive kultur behöver tydligare fastställa den interna organisationen för internkontroll. Detsamma gäller för Miljönämnden och Barn- och utbildningsnämndens utförarorganisation för kommunala förskolor och skolor.

Ett systematiskt internkontrollarbete finns eller är påbörjat i nämnder och i Kommunstyrelsens kontor och produktionsområden. Utifrån befintligt samlat system gällande sedan mars 2014 kan nämnderna, i varierande grad, vidareutveckla och anpassa internkontrollarbetet till Ekerö kommuns samlade system för internkontroll såsom uttryckt i KFS 01:7 med tillhörande tillämpningsanvisningar. Reglementet gäller sedan mars 2014 och i underlaget framgick att det förväntas ske en successiv utveckling av internkontrollen i nämnder och Kommunstyrelse.

Utifrån vad som är möjligt att bedöma ett år efter införande av det samlade systemet för internkontroll finns idag ingenting som motsäger bibehållande av befintligt system. Det är ännu för tidigt att vidareutveckla och fastställa vad som kan förbättra befintligt system.

Noteras att den interna kontrollen i bostadsbolaget AB Ekerö Bostäder idag sker genom den ordinarie revisionen.

**Beslutet expedieras till**

Revisorerna  
Samtliga nämnder  
Kommundirektör  
Produktionschefer  
AB Ekerö Bostäder

Katinka Wellin  
Ekonomichef