

Caroline Johansson  
Kommunsekreterare  
Tel. 08-124 57 180  
Caroline.Johansson@ekero.se

Kommunstyrelsen

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

Dnr KS16/37

### **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 styrelsen i AB Ekerö Bostäder har 2015-12-17 antagit internkontrollplan för bolaget.

### **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.

Det är för andra året som det görs en bedömning över det samlade systemet för internkontrollen i Ekerö kommun. 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 vad som framgår i handlingarna för nämndernas beslut görs bedömningen av det samlade systemet är intakt och i nuläget inte behöver förändras.

Den interna kontrollen i AB Ekerö Bostäder har skett inom ordinarie revision. I december 2015 har styrelsen antagit internkontrollplan för bolaget.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande kommunledningskontoret, 2016-05-16

**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 en 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 längre erfarenhet av arbete med intern kontroll såsom det kommer till uttryck i reglementet. Men vid denna andra gång som det samlade systemet följs upp noteras att internkontrollplan finns och uppföljning sker för i stort sett alla områden. Undantag idag är miljönämnden och överförmyndaren. Produktionsområde kultur har upprättat plan. 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 förvaltning och produktionsområden har i år generellt kommit längre med att processerna och införlivandet av internkontrollen som en del i styrsystemet. Det är några få områden som inte är anpassade till det samlade systemet.

Noteras här att i enlighet med vad som även framgick i revisionens granskning av internkontroll 2015 saknas i flera nämnders fastställda internkontrollplan den kompletta redovisningen av över samtliga områden gjord väsentlighet- och riskanalys (VoR). Samtliga nämnder ska i underlaget till sin internkontrollplan återge hela VoR-analysen och inte enbart VoR-bedömningen för de kontrollområden som ingår i årets internkontrollplan. En sådan redovisning ingår i det samlade systemet för internkontroll.

- Socialnämnden har flerårig erfarenhet av internkontrollarbete som del av styrsystemet. Nämndens internkontroll är helt i enlighet med processer och systematik i enlighet med vad som uttrycks i reglementet. Nämnden har vid sammanträde 2015-11-05 § 165 följt upp sin internkontrollplan för 2015 och vid sammanträde 2015-12-07 § 196 fastställt ny plan för 2016.
- Barn- och utbildningsnämnden godkände 2016-02-02 § 8 uppföljningen av internkontrollplan för 2015. Till följd av omorganisation, där nämndkontor Barn och utbildning och utförarorganisationen kommunala förskolor och skolor övergått till en gemensam förvaltning, har internkontrollplan för 2016 ännu inte tagits fram. Förslag till plan kommer att presenteras för nämnden senare under året.
- Kultur- och fritidsnämnden godkände 2016-03-14 § 16 internkontrollplan 2015 med fokus på föreningsbidrag och lokalbokning. Vid samma tillfälle antogs även internkontrollplan för 2016. För 2016 ligger fokus på en fortsatt granskning av föreningsbidragen.
- 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. Uppföljning av internkontrollplan 2015 har gjorts inom ramen för § 157 Verksamhetsuppföljning per augusti vid sammanträde 2015-09-23 och § 29 Bokslut och verksamhetsberättelse för 2015, sammanträde 2016-03-09. Vid sammanträde 2016-01-12 § 3 antog nämnden internkontrollplan för 2016.
- Tekniska nämndens systematik för internkontroll bedömdes föregående år som väl utvecklad men i behov av att tidsmässigt anpassas till Ekerö kommuns samlade system för återrapportering av slutsatserna. Vid nämndens sammanträde 2016-02-10 § 8 återremitterades ärendet till kontoren för ytterligare beredning. Uppföljningen för 2015 godkändes vid sammanträde 2016-03-17 § 21. Vid samma tillfälle antogs ny plan för 2016 (§ 22). Årets rapportering från Tekniska nämndens har därmed skett inom angiven tidsram.
- Miljönämnden har hittills saknat internkontrollplan. En plan för 2016 kommer att presenteras för nämnden i juni.

- Kommunstyrelsen godkände vid sammanträde 2016-02-23 § 19 redovisning av internkontroll för åren 2014-2015 för produktionsområde omsorg. Vid samma tillfälle antogs internkontrollplan för 2016 (§ 20).
- Kommunstyrelsens produktionsområde kultur har hittills saknat internkontrollplan. En plan för 2016 antogs av Kommunstyrelsen 2016-02-23 (§ 21).
- Internkontrollplan för kommunledningskontoret antogs av Kommunstyrelsen 2015-10-20 § 123. Redovisning av densamma godkändes av Kommunstyrelsen 2016-02-23 (§ 17), då även internkontrollplan för 2016 antogs (§ 18).

Internkontrollen i AB Ekerö Bostäder har tidigare skett genom den ordinarie revisionen. Styrelsen har 2015-12-17 beslutat om internkontrollplan för bolaget och kommer numer även att göra uppföljning av särskilda utpekade kontrollområden som komplement till den ordinarie revisionen.

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

Av nämndernas beslut och handlingar i ärendet, eller från tjänstemän muntlig framförd information till kommunssekreterare om påbörjat arbete, framgår att där det finns organisation för internkontroll i nämnderna sker ett systematiskt internkontrollarbete. Barn- och utbildningsnämnden behöver tydligare fastställa den interna organisationen för internkontroll. Miljönämnden och Överförmyndaren behöver fastställa intern organisation för internkontrollarbete och upprätta internkontrollplan. Det är positivt att AB Ekerö Bostäder nu har antagit särskild internkontrollplan för bolaget.

Utifrån vad som framgår i nämnderas beslut och där tillhörande handlingar och vad i övrigt är möjligt att bedöma två år efter införande av kommunens samlade system för internkontroll, finns idag ingenting som motsäger bibehållande av befintligt system.

### **Beslutet expedieras till**

Revisorerna  
Samtliga nämnder  
Kommundirektör  
Ekonomichef  
Produktionschefer  
AB Ekerö Bostäder

Katinka Madsen  
Ekonomichefen

Caroline Johansson  
Kommunsekreterare