

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

Kommunstyrelsen

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

Dnr KS16/249

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 inte antagit någon internkontrollplan för bolaget för 2017.

Sammanfattning av ärendet

Av Ekerö kommuns reglemente för den interna kontrollen (KFS 01:7) framgår enligt § 8 att Kommunstyrelsen 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 nu tredje året som det görs en bedömning över det samlade systemet för internkontrollen i Ekerö kommun. Reglementet för internkontrollen gäller sedan mars 2014.

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 februari 2017 har styrelsen antagit internkontrollplan för bolaget.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, kommunkansliet, 2017-05-16

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 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.

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.

Sedan mars 2014 finns ett samlat system för internkontrollarbetet i Ekerö kommun som återfinns som reglemente i kommunal författningssamling (KFS 01:7) inklusive tillämpningsanvisningar för hanteringen. Dessa tillämpnings-anvisningar fanns även uttryckta i det PM som låg som underlag för reglementet.

Uppföljning

Vid denna tredje omgång av uppföljning noteras att internkontrollplan finns och uppföljning sker för i stort sett alla områden. Undantag idag är överförmyndaren men även där pågår arbete för att ta fram en plan för 2017. Produktionsområde kultur upprättade för första gången en plan föregående år och utvärdering av densamma har skett till Kommunstyrelsen. I reglementet återfinns nämndens ansvar för upprättande av internkontrollplan 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.

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. Utveckling planeras för en förbättrad och förenklad struktur i sammanhållet verksamhetssystem, vilket bland annat kommer att tydliggöra respektive nämnds totala VoR-analys.

- Socialnämnden har flerårig erfarenhet av internkontrollarbete som del av styrsystemet. Nämndens internkontroll är helt i enighet med processer och systematik i enlighet med vad som uttrycks i reglementet. Nämnden har vid sammanträde 2016-09-28 § 107 följt upp sin internkontrollplan för 2016 och vid sammanträde 2016-12-07 § 143 fastställt ny plan för 2017.
- Barn- och utbildningsnämnden antog under andra halvan av 2016 internkontrollplan för föregående år (2016-08-24 § 73). Förseningen skedde till följd av omorganisation, där nämndkontor Barn och utbildning och utförarorganisationen kommunala förskolor och skolor övergick till en gemensam förvaltning. Internkontrollplan för 2017 antogs 2016-12-06 § 105. Till följd av det korta tidsspännet mellan antagande av 2016 och 2017 års planer har föregående års plan inte följts upp.
- Kultur- och fritidsnämnden godkände 2017-03-13 § 14 internkontrollplan 2016 med fokus på besked om bidrag och utbetalning av verksamhetsstöd. Vid samma tillfälle antogs även internkontrollplan för 2017. För 2016 ligger fokus på en fortsatt granskning av tjänstegarantier med fokus på bokningsbara lokaler.
- 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 Byggnadsnämndens internkontrollplan 2016 godkändes 2017-02-08 § 12. Vid sammanträde 2016-01-12 § 3 antog nämnden internkontrollplan för 2017.
- Tekniska nämndens uppföljningen av 2016 års interkontrollplan godkändes vid sammanträde 2017-02-15 § 9. Vid samma tillfälle antogs internkontrollplan för 2017 (§ 10). Interkontrollplan 2017 baseras på nuvarande risk- och väsentlighetsanalys som togs fram under 2015.
- Miljönämnden antog i juni föregående år för första gången en internkontrollplan. Denna följdes upp vid sammanträde 2017-02-01 § 3. Vid samma tillfälle antogs en plan för 2017 (§ 4).
- Överförmyndarens verksamhet har hittills saknat internkontrollplan. Arbete pågår för tillfället med att ta fram en plan för 2017.
- Kommunstyrelsen godkände vid sammanträde 2017-04-04 § 36 redovisning av internkontroll för 2016 för produktionsområde omsorg. Internkontrollplan för 2017 antogs vid Kommunstyrelsens sammanträde 2017-05-16 § 52.

- Kommunstyrelsens produktionsområde kultur tog under 2016 för första gången fram en internkontrollplan för verksamheten. Denna utvärderades och godkändes av Kommunstyrelsen 2017-04-04 § 37. Internkontrollplan för 2017 antogs av Kommunstyrelsen 2017-05-16 § 53.
- Internkontrollplan för kommunledningskontoret för 2017 planeras att antas av Kommunstyrelsen inom kort. Redovisning av 2016 års internkontrollplan godkändes av Kommunstyrelsen 2017-04-04 § 35.

Internkontrollen i AB Ekerö Bostäder sker numera genom uppföljning av särskilda utpekade kontrollområden som komplement till den ordinarie revisionen. För 2017 har styrelsen beslutat om ett extra kontrollområde avseende arkivering/arkivplan för att undvika tapp av information och främja ett strukturerat arbetssätt.

Bedömning av kommunens samlade system för pågående internkontroll

Av nämndernas beslut och handlingar i ärendet, eller från tjänstemän muntlig framförd information till kommunsekreterare om påbörjat arbete, framgår att där det finns organisation för internkontroll i nämnderna sker ett systematiskt internkontrollarbete. AB Ekerö Bostäder 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 tre 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