



FALKENBERG
REVISORERNA

Datum 2019-02-14

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige – för kännedom

Granskning av intern styrning och kontroll

Revisorererna för Falkenbergs kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra en granskning av intern styrning och kontroll.

Vår bedömning

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna inte fullt ut har säkerställt att det finns ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll för att skapa förutsättningar för att bedriva en ändamålsenlig och från en ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll. Vi baserar vår bedömning på genomgången av de kontrollmål vilka redovisas i bifogad revisionsrapport.

Våra rekommendationer

I rapporten lämnas flera rekommendationer vilka kommunstyrelsen såsom övergripande ansvarig för kommunens arbete med styrning, uppföljning och kontroll bör vidare utreda. Vår avsikt är rekommendationerna ska bidra till en vidareutveckling av styrningen och ledningen av kommunen som helhet vilket vi ser som angeläget.

I bifogad rapport redovisar vi våra samlade rekommendationer som kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna bör beakta och tillse att åtgärder vidtas på för att stärka den interna styrningen och kontrollen. Rekommendationerna berör sex olika områden.

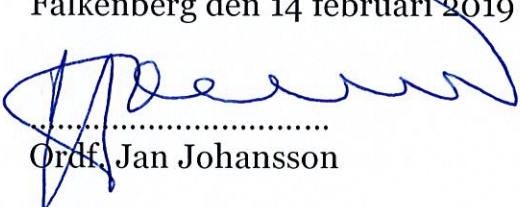
Vi vill särskilt framhålla vikten av att kommunstyrelsen tydliggör begreppet intern styrning och kontroll och kopplar detta på ett tydligare sätt till styrningen och ledningen (styrmodellen) samt att kommunstyrelsen tydliggör på vilket sätt riskbedömning ska ske på en strategisk nivå med utgångspunkt

från reglemente/ägardirektiv, fullmäktiges mål och verksamhetens egna mål.

I övrigt hänvisar vi till granskningsrapporten som bifogas i bilaga: PwC Revisionsrapport "*Granskning av intern styrning och kontroll*".

Vi önskar era kommentarer senast 2019-04-16 kring lämnade rekommendationer i bifogad rapport. Svar skickas till kommunrevisionen; jan.johansson@pol.falkenberg.se

Falkenberg den 14 februari 2019



.....
Ordf. Jan Johansson



.....
Vice ordf. Gösta Svensson

Bilaga: Revisionsrapport PwC "*Granskning av intern styrning och kontroll*"

www.pwc.se

Granskning av intern styrning och kontroll

Falkenbergs kommun
Februari 2019

*Anna Lycke Börjesson
(Certifierad kommunal
revisor)*

*Elin Jangvik
Erik Sellergren*

Innehåll

1. Sammanfattning
 2. Inledning
 3. Resultat av granskningen
- Bilaga: Enkätresultat kommunövergripande

1. Sammanfattning

1. Sammanfattning

Revisorerna för Falkenbergs kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra en granskning av intern styrning och kontroll.

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna inte fullt ut har säkerställt att det finns ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll för att skapa förutsättningar för att bedriva en ändamålsenlig och från en ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll.

I rapporten lämnas flera rekommendationer vilka Kommunstyrelsen såsom övergripande ansvarig för kommunens arbete med styrning, uppföljning och kontroll bör vidare utreda. Vår avsikt är rekommendationerna ska bidra till en vidareutveckling av styrningen och ledningen av kommunen som helhet vilket vi ser som angeläget.

Nedan redovisar vi våra samlade rekommendationer som kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna bör beakta och tillse att åtgärder vidtas på för att stärka den intern styrningen och kontrollen.

Styr- och kontrollmiljö

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra begreppet intern styrning och kontroll och koppla detta på ett tydligare sätt till styrningen och ledningen (styrmodellen) av kommunen som helhet.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att utveckla och tydliggöra styrmodellen och säkerställa att implementeringen av kommunens övergripande styrmodell blir fullt ut genomförd.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att förtydliga det kammungemensam arbetet med en gemensam värdegrund.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram en strategisk kompetensförsörjningsplan.

1. Sammanfattning

Riskbedömning

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra på vilket sätt riskbedömning ska ske på en strategisk nivå med utgångspunkt från reglemente/ägardirektiv, fullmäktiges mål och verksamhetens egna mål och tydliggöra att risker rörande Informationssäkerhet/IT-säkerhet alltid ska vara en del av verksamhetens riskhantering.

PwC rekommenderar nämnder och bolagsstyrelser att säkerställa att riskbedömning sker dels på en strategiska nivå med utgångspunkt från reglemente/ägardirektiv, fullmäktiges mål och verksamhetens egna mål, på operativ nivå samt att risker rörande Informationssäkerhet/IT-säkerhet beaktas. Därtill bör riskbedömningarna vara ett heltäckande register över alla risker som finns inom förvaltningarna/bolagen.

Riskreducerande åtgärder/kontrollaktiviteter

PwC rekommenderar nämnder och bolagsstyrelser att säkerställa att det utifrån riskbedömningarna på olika nivåer i verksamheten finns ändamålsenliga riskreducerande åtgärder/kontrollaktiviteter/systematiska arbetsätt implementerade och dokumenterade.

Information och kommunikation

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att se över uppdraget, organiseringen och det centrala stödet till övriga förvaltningar och bolag avseende informations- och kommunikationsområdet.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att vidare utreda behovet av ett kommungemensamt avvikelshanteringssystem för rapportering av brister till t ex kvalitetsfrågor, klagomål och oegentligheter samt tydliggöra för den anställda hur de ska hantera en misstanke om en avvikelse eller oegentlighet.

1. Sammanfattning

Uppföljning och kontroll

PwC rekommenderar nämnder och bolagsstyrelser att säkerställa att riskbedömningen som ligger till grund för internkontrollplanen håller en tillräckligt hög nivå, då generellt endast ett fåtal risker lyfts, för att internkontrollplanen ska vara relevant, se även rekommendation för avsnitt 3.2.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser att säkerställa att förbättrande åtgärder vidtas med anledning av uppföljningen av internkontrollplanen.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att se över och tydliggöra innehåll, struktur och former för uppsiktsplikten.

2. Inledning

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Av kommunallagens 6 kapitel 6 § framgår att nämnderna, var och en på sitt område, ska tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten i övrigt. De ska även tillse att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt.

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål, uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organisation bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa tillämpas.

Revisorerna har utifrån sin riskbedömning konstaterat att det finns ett behov av att genomföra en granskning av området. En bristfällig styrning, uppföljning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt och att målen inte nås.

Revisionsobjekten i denna granskning är kommunstyrelsen och samtliga nämnder och bolagsstyrelserna i Falkenberg Energi AB, Falkenbergs Bostads AB och FAVRAB.

2.2. Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna har förutsättningar för att bedriva en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll. Syftet med granskningen är också att identifiera generella områden gällande intern kontroll och styrning framöver enskilda synpunkter på respektive nämnd och styrelse.

Granskningen syftar till att besvara följande övergripande revisionsfråga:

- Säkerställer kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelserna att det finns ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten?

2. Inledning

2.3. Revisionskriterier

Utgörs av lagar, föreskrifter, regelverk, fullmäktigebeslut etc. och utgör underlag till de bedömningsgrunder som uttrycks i kontrollmålen.

Revisionskriterierna för denna granskning har hämtats ur följande:

- Kommunallagen (KL 6:6 gäller även för styrelsen då man överlämnat uppgifter åt bolag)
- Reglementen och ägardirektiv
- Fullmäktiges beslut om mål och andra uppdrag
- Fullmäktiges policys och riktlinjer

2. Inledning

2.1 Kontrollmål

Inom ramen för denna granskning ska följande kontrollmål besvaras: •

- **Finns det en tillfredsställande styr- och kontrollmiljö?**
 - Finns det en gemensam syn på vad intern styrning och kontroll innebär?
 - Finns det ett kommunövergripande ramverk/riktlinjer/principer för styrning, uppföljning och kontroll för kommunen?
 - Har det utarbetats reglementen/ägardirektiv och delegationsordningar som möjliggör en ändamålsenlig styrning av verksamheten?
 - Är styrning, uppföljning och kontroll en integrerad del i linjeorganisationen dvs. finns det en ändamålsenlig organisation där roller och ansvar är tydliggjort?
 - Finns det policys och riktlinjer för värderingar, etik och moral?
- **Finns det en gemensam modell/process för hur riskbedömning ska ske?**
 - Genomför nämnder och styrelser riskbedömningar för sina verksamheter med utgångspunkt från reglemente/ägardirektiv, fullmäktiges mål och egna mål?
 - Beaktar nämnder och bolagsstyrelser risken för oegentligheter?

Framgår det vilka riskreducerande åtgärder/kontrollaktiviteter som nämnden/bolagsstyrelsen har infört för att minska risken och vilka åtgärder som kommer att vidtas?

- Finns det ändamålsenliga och uppdaterade policys, riktlinjer och processbeskrivningar inom relevanta riskområden?
 - Finns det instruktioner om hur konkreta kontrollaktiviteter ska definieras och dokumenteras?
- **Finns det en ändamålsenlig struktur hur information kommuniceras?**
- Finns det riktlinjer hur verksamheten ska kommunicera externt/internt?
 - Finns det system för hur misstankar om oegentligheter rapporteras?

2. Inledning

- **Finns det en ändamålsenlig uppföljning och kontroll inom nämnderna och bolagsstyrelserna?**
 - Följs verksamheten upp ur såväl ett verksamhetsmässigt som ekonomiskt perspektiv?
 - Har nämnder och bolagsstyrelser upprättat internkontrollplaner för sina verksamheter?
 - Baseras internkontrollplanerna på en verksamhetsanpassad riskbedömning
 - Finns det ett system för rapportering av avvikelser och brister?
 - Redovisas tydliga förslag till åtgärd för de brister som noterats vid uppföljningen av intern kontroll?
- **Utövar kommunstyrelsen sitt uppsiktsansvar över nämnders och styrelserns arbete med intern styrning, uppföljning och kontroll?**

2. Inledning

2.5 Metod och avgränsningar

Granskningen har genomförts under maj 2018 – december 2018 av Anna Lycke Börjesson (projektledare), Elin Jangvik och Erik Sellergren. Rapporten har kvalitetssäkrats av Fredrik Carlsson (uppdragsledare), samtliga från PwC. Enligt vår modell för att upprätthålla en god kvalitet har rapporten varit föremål för faktaavstämning med berörda företrädare från kommunen.

Granskningen utgår i huvudsak från COSO:s definition av intern styrning och kontroll och berör förhållanden som avser 2018.

Granskningen har genomförts enligt nedanstående steg:

Steg 1 - Webbenkät

Som en del av granskningen och som underlag till intervjuerna (steg 2) har en webbenkät genomförts med ett antal frågor/påståenden som samtliga nämnder, styrelser och bolag fått möjlighet att besvara. Webbenkäten har adresserats till förtroendevalda (ordinarie ledamöter) och tjänstemän (ledande tjänstemän).

Det är 71% ledamöter och 29 % tjänstemän som besvarat enkäten. Då det var en låg svarsfrekvens (ca 40%) har svaren på enkätfrågorna till största del använts som utgångspunkt för diskussionerna i steg 2.

Steg 2 – Intervjuer och dokumentstudier

Steg 2 har genomförts genom intervjuer med ledande tjänstemän såsom Förvaltningschef/VD och ekonomichefer m fl.

Vidare har en analys genomförts av dokument såsom dokumenterade riskanalyser, internkontrollplaner och uppföljningar av ekonomi och verksamhet (t ex. månadsrapporter, delårsrapport, årsredovisning.

3. Granskningsresultat

3. Granskningsresultat

3.1 Finns en tillfredställande styr- och kontrollmiljö?

Iakttagelser

Vid intervjuerna framkom en varierad bild mellan nämnder/styrelse av vad intern styrning och kontroll är. Överlag tycker de flesta att det finns en gemensam syn på vad intern styrning och kontroll är inom respektive förvaltning/bolag men att det inom kommunen mellan förvaltningar/bolag inte alltid finns det.

Kommunen har en styrmodell som varit på plats sedan 2016. KF utgår från en politisk viljeinriktning (hållbar tillväxt) och utifrån den har man arbetat fram 12 KKF:er (Kritiska Kvalitets Faktorer) på övergripande nivå (nio inom hållbar tillväxt och tre inom effektiv och hållbar organisation.) För att nå dessa har man satt upp fyra övergripande utvecklingsmål. De övergripande KKF:erna bryts inte ned på bolag/nämnds nivå utan förvaltningar/bolag har i stället ett grunduppdrag/basverksamhet och har utifrån detta tagit fram egna kritiska kvalitetsfaktorer.

Det framkom även att ett fåtal förvaltningar/bolag ej har arbetat efter fastställd styrmodell genom att de ej fullt ut implementerat KKF:er som enheten ska styra sitt arbete kring. Flera av de intervjuade upplever otydlighet kring styrmodellen. Beslutad styrmodell i Falkenbergs kommun är därmed ej implementerad fullt ut i kommunen.

Vissa nämnder/styrelser har aktivt arbetat med och formaliserat arbetet med internkontroll och egenkontroller under längre tid medan andra har ett mer informellt arbetssätt. De flesta tycker att det är tydlig avseende roller och ansvar för internkontrollarbetet.

Enligt flera av de intervjuade är det i de ekonomiska delarna som förvaltningarna/bolagen har mest utvecklad internkontroll på plats. Den verksamhetsnära internkontrollen börjar komma på plats men i jämförelse med den ekonomiska är den i de flesta fall inte lika väl utvecklad.

Det finns reglementen/ägardirekt och dessa har nyligen setts över och uppdaterats men är ännu inte tagna vid tidpunkten för granskningen.

De flesta förvaltningar/bolag känner till kommunens framtagna ledstjärnor men det finns även de som inte känner till dessa. Ledstjärnorna ska utgöra grunden till värdegrundsarbetet i kommunen. Det framkom i intervjuerna att en del förvaltning/bolag inte har något eget värdegrundsarbete och ej heller känner till något kommungemensamt arbete kring värdegrund. Det finns även de förvaltningar/bolag som arbetar med egna värderingar som är framtagna lokalt.

3. Granskningsresultat

3.1 Finns en tillfredställande styr- och kontrollmiljö?

Iakttagelser fortsättning

I intervjuerna framkom att flera av förvaltningarna/bolagen upplever den långsiktiga kompetensförsörjningen som en utmaning, särskilt inom vissa strategiska yrkeskategorier. Vi noterar att en kommunövergripande strategisk kompetensförsörjningsplan saknas.

Bedömning

Vår bedömning är att det inte fullt ut finns en tillfredsställande styr- och kontrollmiljö då det finns brister och förbättringspotential kopplat till såväl den gemensamma synen på vad intern styrning och kontroll innebär, uppföljning och kontroll, roller och ansvar. En revidering/översyn av styrmodellen planeras men omfattning/inriktning av denna översyn inte är klar vid granskningens tidpunkt.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra begreppet intern styrning och kontroll och koppla detta på ett tydligare sätt till styrningen och ledningen (styrmodellen) av kommunen som helhet.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att revidera och tydliggöra styrmodellen och säkerställa att implementeringen av kommunens övergripande styrmodell blir fullt ut genomförd efter översynen.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att förtydliga det kommungemensam arbetet med en gemensam värdegrund.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram en strategisk kompetensförsörjningsplan.

3. Granskningsresultat

3.2 Finns en gemensam modell/process för hur riskbedömning ska ske?

Iakttagelser

Det finns en kommungemensam modell för riskbedömning där bedömning görs av riskens sannolikhet och konsekvens. Det är dock inte alla förvaltningar/bolag som känner till den kommungemensamma modellen och den är därför inte fullt ut implementerad.

Vid intervjuerna framkom att förvaltningarna/bolagen har en varierad bild kring var fokus bör vara i riskbedömningarna. De flesta förvaltningar/bolag har dock fokuserat på processer och operativa risker när de gör sina riskbedömningar och inte strategiska risker. Utgångspunkt för riskbedömningarna är i de flesta fall inte risk för att inte uppnå mål/KKF:er utan har mer fokus på processer och operativa risker. Därtill innehåller de flesta riskbedömningar ett fåtal antal risker och är inte ett heltäckande register över alla risker som bör finnas inom förvaltningar/bolag.

Vi noterar att många av nämnderna/ styrelserna saknar åtgärdsplaner dvs. plan för konkreta riskreducerande åtgärder där bedömning görs att nuvarande riskhantering inte är tillräcklig.

Vi noterar också att flertalet av nämnderna och styrelser ej beaktar risker kopplat till IT-säkerhet på ett tillfredsställande sätt. IT-säkerhet ingick som en del av internkontrollpunkterna under 2017. De kontrollpunkter som ingick var dock av enkel karaktär, exempelvis att medarbetarna låste sina datorer när de lämnade dem obevakade.

3. Granskningsresultat

3.2 Finns en gemensam modell/process för hur riskbedömning ska ske?

Bedömning

Vår bedömning är att det inte fullt ut finns en tillfredsställande modell/process för riskbedömning då det finns brister och förbättringspotential avseende riskbedömning kopplat till såväl en strategisk nivå som att risker rörande Informationssäkerhet/IT-säkerhet inte beaktas i tillräcklig omfattning. Riskbedömningarna är i de flesta fall inte heller heltäckande utan omfattas endast av ett fåtal risker som valts ut för att inkluderas i interkontrollplanerna.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att tydliggöra på vilket sätt riskbedömning ska ske på en strategisk nivå med utgångspunkt från reglemente/ägardirektiv, fullmäktiges mål och verksamhetens egna mål och tydliggöra att risker rörande Informationssäkerhet/IT-säkerhet alltid ska vara en del av verksamhetens riskhantering.

PwC rekommenderar nämnder och bolagsstyrelser att säkerställa att riskbedömning sker dels på en strategiska nivå med utgångspunkt från reglemente/ägardirektiv, fullmäktiges mål och verksamhetens egna mål, på operativ nivå samt att risker rörande Informationssäkerhet/IT-säkerhet beaktas. Därtill bör riskbedömningarna vara ett heltäckande register över alla risker som finns inom förvaltningarna/bolagen.

3. Granskningsresultat

3.3 Framgår det vilka riskreducerande åtgärder/kontrollaktiviteter (policys, riktlinjer, kontrollaktiviteter) som nämnden/bolagsstyrelsen har infört för att minska risken och vilka åtgärder som kommer att vidtas?

Iakttagelser

Det finns ett flertal kommungemensamma styrdokument på Falkenbergs kommuns websida. Respektive organisation har i varierande grad också utarbetat egna riktlinjer och anvisningar. Vi noterar dock att någon direkt koppling mellan riskbedömning och vilka policys och riktlinjer som finns framtagna inte finns.

Bedömning

Vår bedömning är att det inte fullt ut framgår vilka kommunövergripande kontrollaktiviteter (policys, riktlinjer) som är implementerade i verksamheten och någon direkt koppling mellan riskbedömning och vilka policys och riktlinjer som finns framtagna inte finns.

PwC rekommenderar nämnder och bolagsstyrelser att säkerställa att det utifrån riskbedömningarna på olika nivåer i verksamheten finns ändamålsenliga riskreducerande åtgärder/kontrollaktiviteter/systematiska arbetssätt implementerade och dokumenterade.

3. Granskningsresultat

3.4 Finns det en ändamålsenlig struktur för hur information kommuniceras?

Iakttagelser

Kommunikationsavdelningen är centraliserad under kommunledningskontoret. Till kommunikationsavdelningen vänder sig respektive förvaltning/bolag vid behov. Vid intervjuerna framkom att flera förvaltningar efterfrågar mer stöd och hjälp från kommunikationsavdelningen än vad som idag mäktas med. En del förvaltningar/bolag har anställt egna kommunikatörer som hanterar intern och extern kommunikation.

Vi noterar att det saknar en strategisk kommunikationsplan inom kommunen.

Det finns inget kommungemensamt system för att rapportera misstänkta oegentligheter, avvikelser eller klagomål. Det framgår inte helt tydligt hur misstankar om oegentligheter ska rapporteras utan de intervjuade uppger generellt att detta rapporteras idag i linjen eller till kommunens revisorer.

Bedömning

Vår bedömning är att det inte fullt ut finns en tillfredsställande struktur för information och kommunikation då vi noterat brister och förbättringspotential rörande såväl en ändamålsenlig organisation som styrande principer rörande information och kommunikation inom kommunen.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att se över uppdraget, organiseringen och det centrala stödet till övriga förvaltningar och bolag avseende informations- och kommunikationsområdet.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att vidare utreda behovet av ett kommungemensamt avvikelshanteringssystem för rapportering av brister till t ex kvalitetsfrågor, klagomål och oegentligheter samt tydliggöra för den anställda hur de ska hantera en misstanke om en avvikelse eller oegentlighet.

3. Granskningsresultat

3.5 Finns det en ändamålsenlig uppföljning och kontroll inom nämnderna och bolagsstyrelserna?

Iakttagelser

Kommunen har gemensamma uppföljningsrapporter per tertial ett och två samt en mindre rapportering på tertial tre innan helårsrapporten färdigställs. Rapportering på nämndnivå görs i Stratsys.

Rapportering sker i huvudsak av hur det har gått ekonomiskt för förvaltningen/bolaget. Rapportering sker även på verksamheten men denna är ännu inte på samma detaljnivå som den ekonomiska rapporteringen för de flesta förvaltningar/bolag.

Inom ramen för arbetet med internkontrollplanerna bestäms årligen ett antal kommungemensamma kontrollområden som ska följas upp under året.

Vissa nämnder/styrelser har arbetat mer aktivt och formaliserat arbetet med intern kontroll och egenkontroller under längre tid medan andra har ett mer informellt arbetssätt. Respektive nämnds/styrelsers interkontrollplanerna grundar sig på riskbedömningar men som nämnts i avsnitt 3.2 i rapporten håller riskbedömningarna inte tillräckligt hög nivå då generellt endast ett fåtal risker lyfts, vilket leder till att internkontrollplanerna riskerar att inte vara tillräckligt omfattande.

Bedömning

Vår bedömning är att det inte fullt ut finns en tillfredsställande uppföljning och kontroll då vi noterat brister och förbättringspotential rörande såväl strukturen för uppföljningen generellt som arbetet med uppföljning av internkontrollplanen.

PwC rekommenderar nämnder och bolagsstyrelser att säkerställa att riskbedömningen som ligger till grund för internkontrollplanen håller en tillräckligt hög nivå, då generellt endast ett fåtal risker lyfts, för att internkontrollplanen ska vara relevant, se även rekommendation för avsnitt 3.2.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser att säkerställa att förbättrande åtgärder vidtas med anledning av uppföljningen av internkontrollplanen.

3. Granskningsresultat

3.6 Utövar kommunstyrelsen sitt uppsiktsansvar över nämnders och styrelserns arbete med intern styrning, uppföljning och kontroll?

Iakttagelser

I vår granskning kan vi notera att kommunstyrelsens uppsikt överlag har ett större fokus på ekonomi än på verksamhetsnära frågor. Vi upplever att det finns en otydlighet i vilken uppföljning (uppsikt) som ska genomföras inom andra områden t ex personal/HR och kvalitet.

Det sker idag en årlig uppföljning och rapportering av nämndernas/styrelsernas arbete med intern kontroll till kommunfullmäktige i samband med årsrapporten. Vi noterar att det inte framgår helt tydligt vilka åtgärder som vidtas med anledning av uppföljningen av internkontrollplanen vilket gäller såväl nämnds-/styrelsenivå som kommungemensam nivå.

Vi kan också konstatera att riskbedömningar inte på ett systematiskt sätt aggregeras och lyfts upp från nämnder/styrelser av kommunstyrelsen i någon större omfattning.

Bedömning

Vår bedömning är att det inte fullt ut finns en tillfredsställande uppföljning och kontroll då vi noterat brister och förbättringspotential rörande kommunstyrelsens arbetssätt avseende uppsiktsplikten.

PwC rekommenderar kommunstyrelsen att se över och tydliggöra innehåll, struktur och former för uppsiktsplikten.

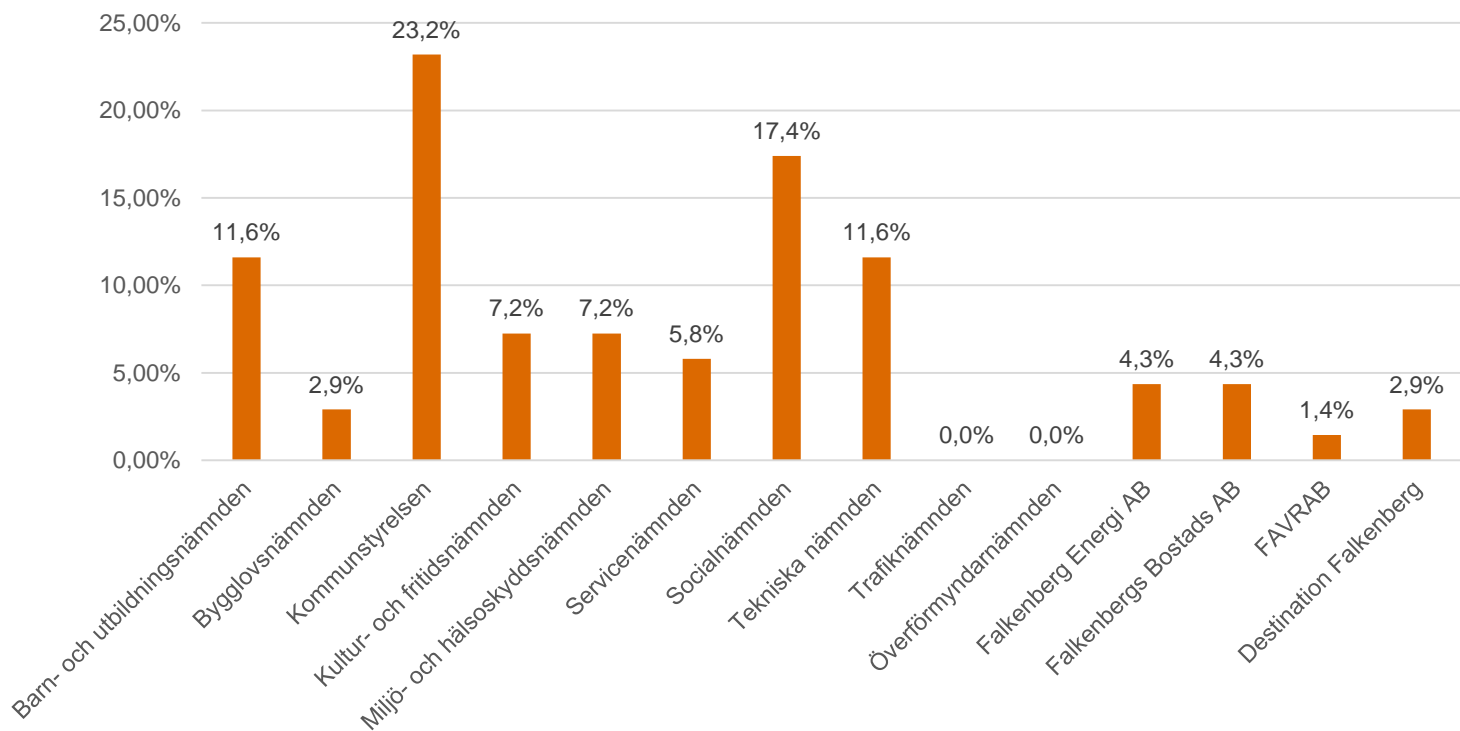
Bilaga - Enkätresultat kommunövergripande

Inledning

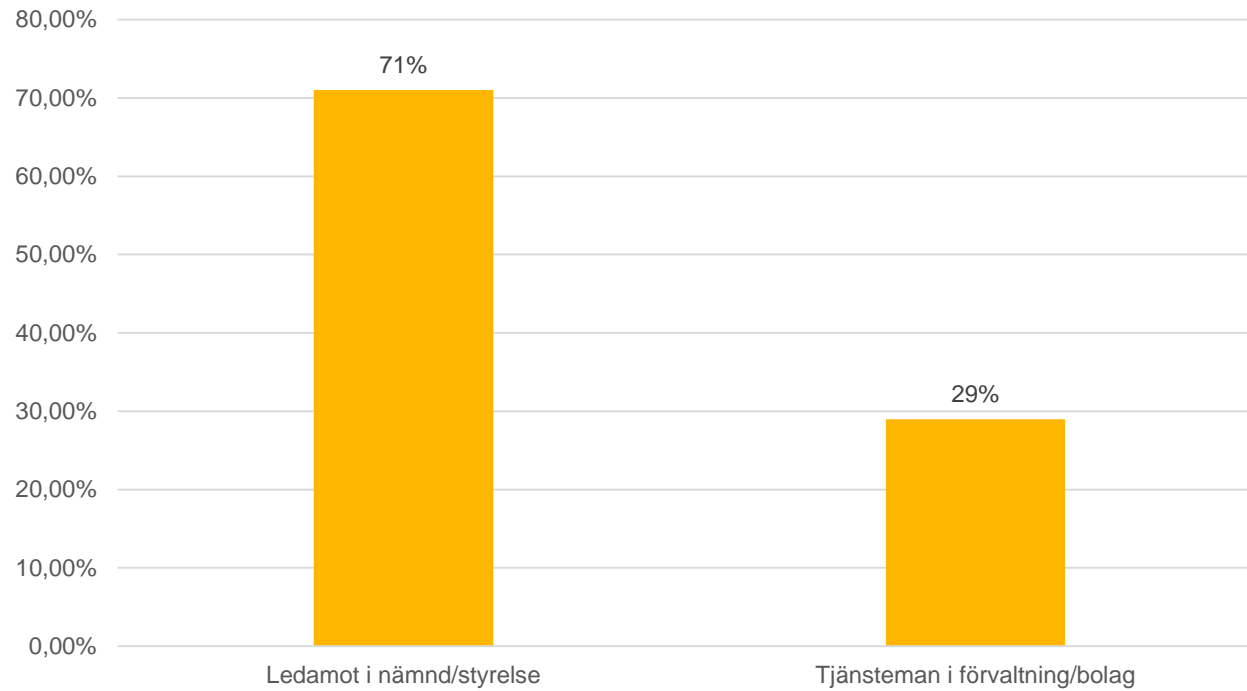
Under perioden juni-augusti 2018 genomfördes en webbenkät för ordinarie ledamöter samt ledande tjänstemän i kommunens nämnder/styrelser. Webbenkäten består av ett 25-tal frågor inom fem frågeområden. Totalt sett besvarades enkäten av 69 respondenter, vilket innebar en svarsfrekvens om 40 %.

Svarsalternativen i enkäten är 1-4 där 1 betyder "Instämmer inte" och 4 betyder "Instämmer helt". Utifrån denna viktning räknar vi fram ett medelvärde för respektive fråga vilket sträcker sig mellan 1 och 4 där 2,5 betyder att exakt lika många "instämmer" som "inte instämmer". Nedan redovisas de kommunövergripande resultaten från webbenkäten med en grafisk illustration över fördelningen mellan de olika svarsalternativen för respektive fråga.

1.1 Välj vilken nämnd eller vilket bolag som du företräder/tillhör:

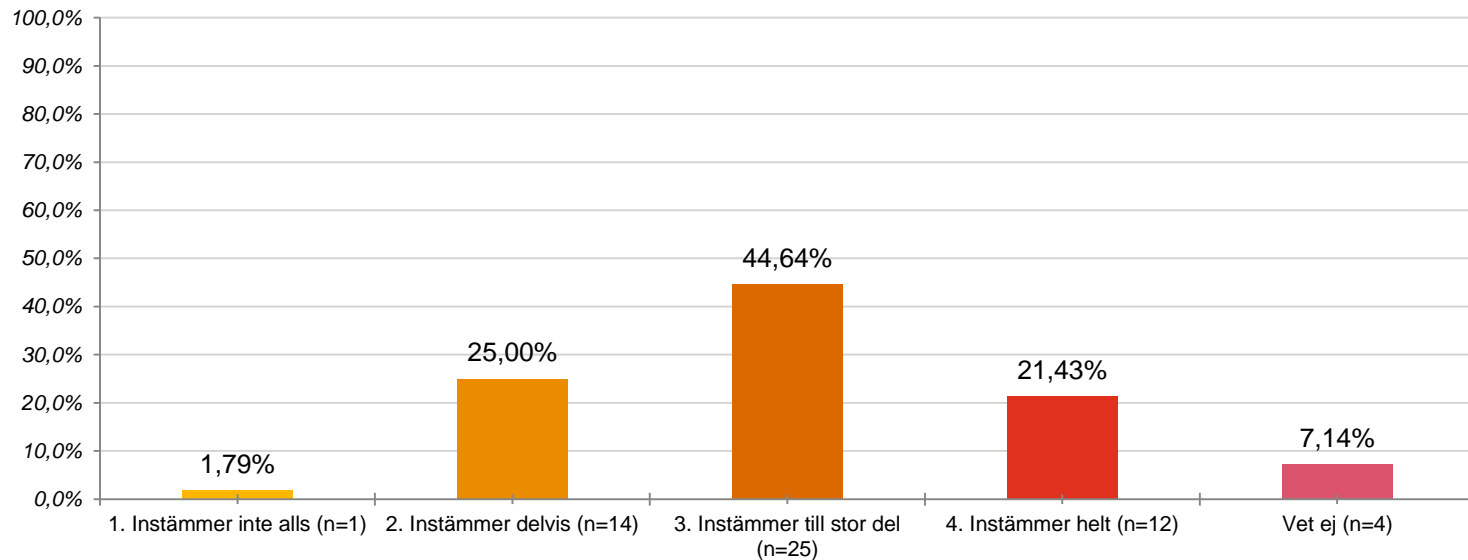


1.2 Ange din funktion.



Fråga 2.1.1 - 2.6.1 behandlar styr- och kontrollmiljön i organisationen.

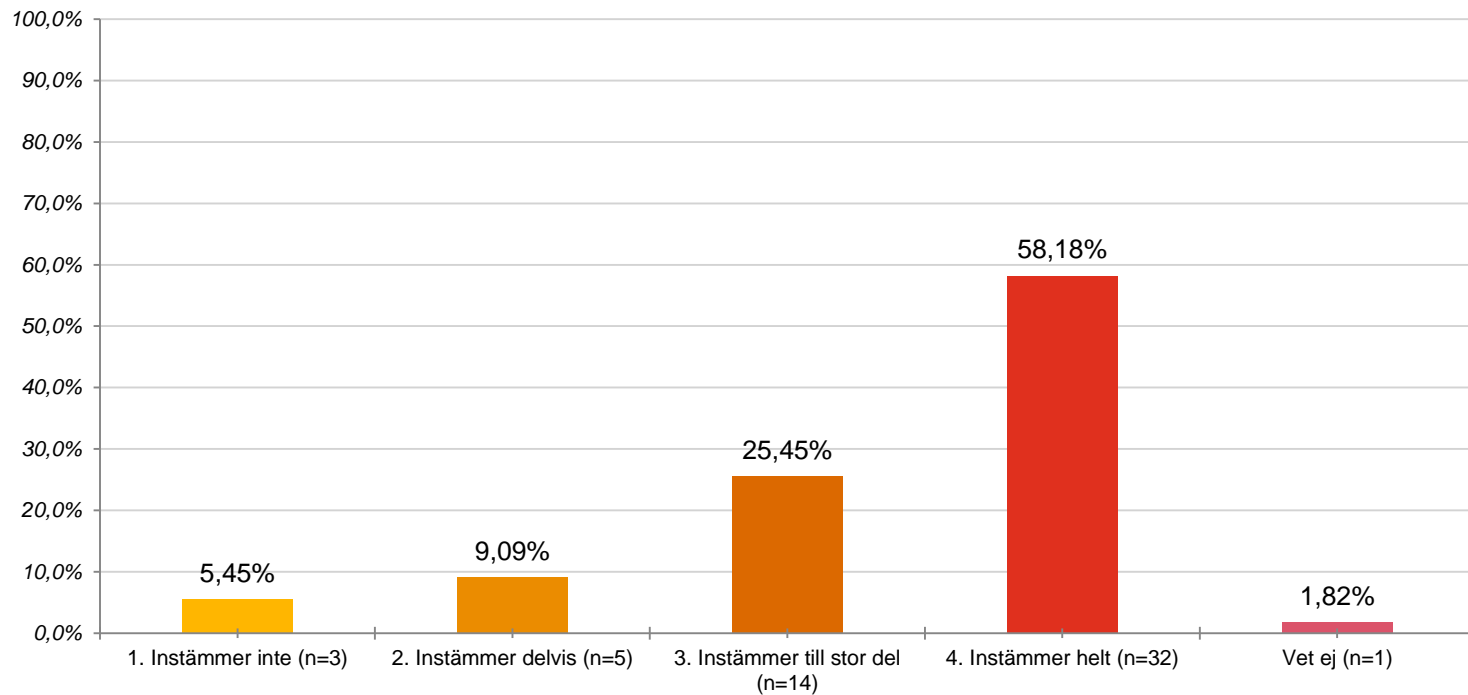
2.1.1 Det finns en gemensam syn på vad intern styrning och kontroll innebär inom kommunen och inom den verksamhet jag arbetar inom eller ansvarar för.



Medel: 2.92

Fråga 2.1.1 - 2.6.1 behandlar styr- och kontrollmiljön i organisationen.

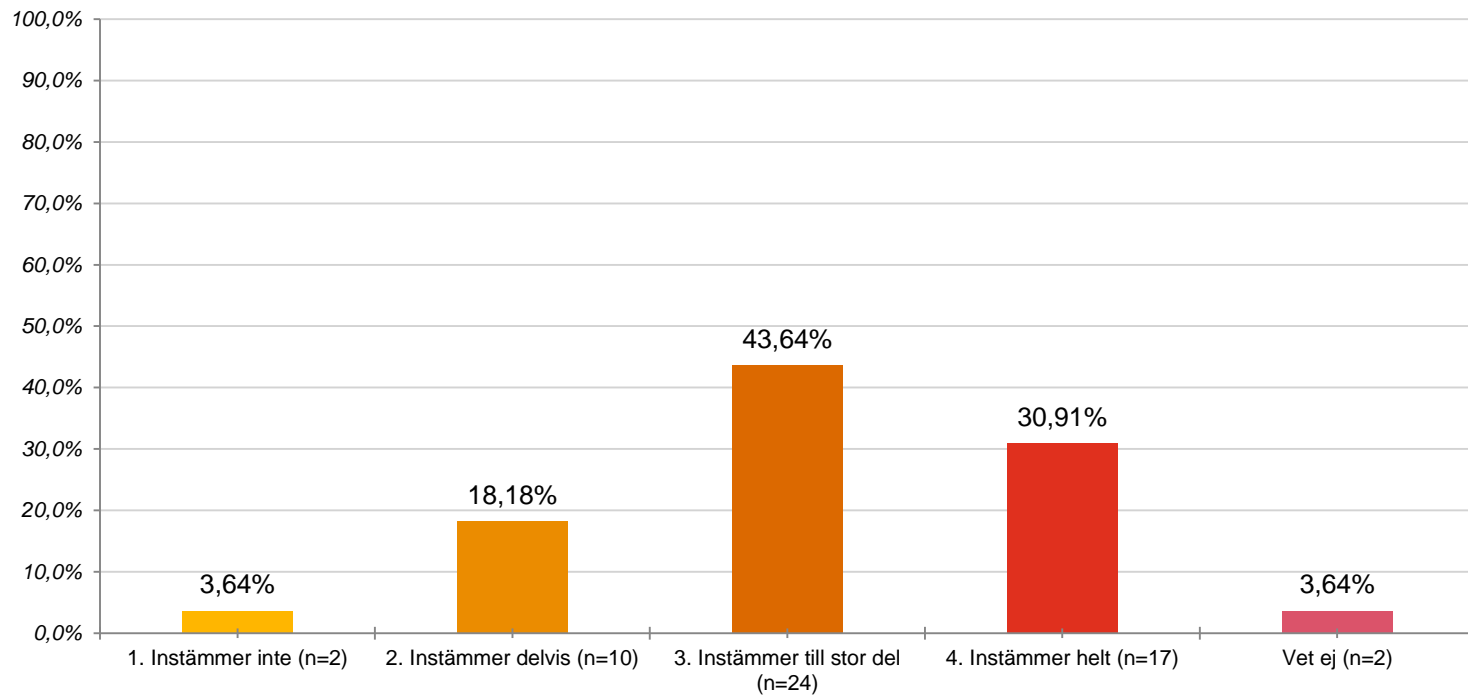
2.3.2 Det finns tydliga krav/mål fastställda för vår verksamhet.



Medel: 3.39

Fråga 2.1.1 - 2.6.1 behandlar styr- och kontrollmiljön i organisationen.

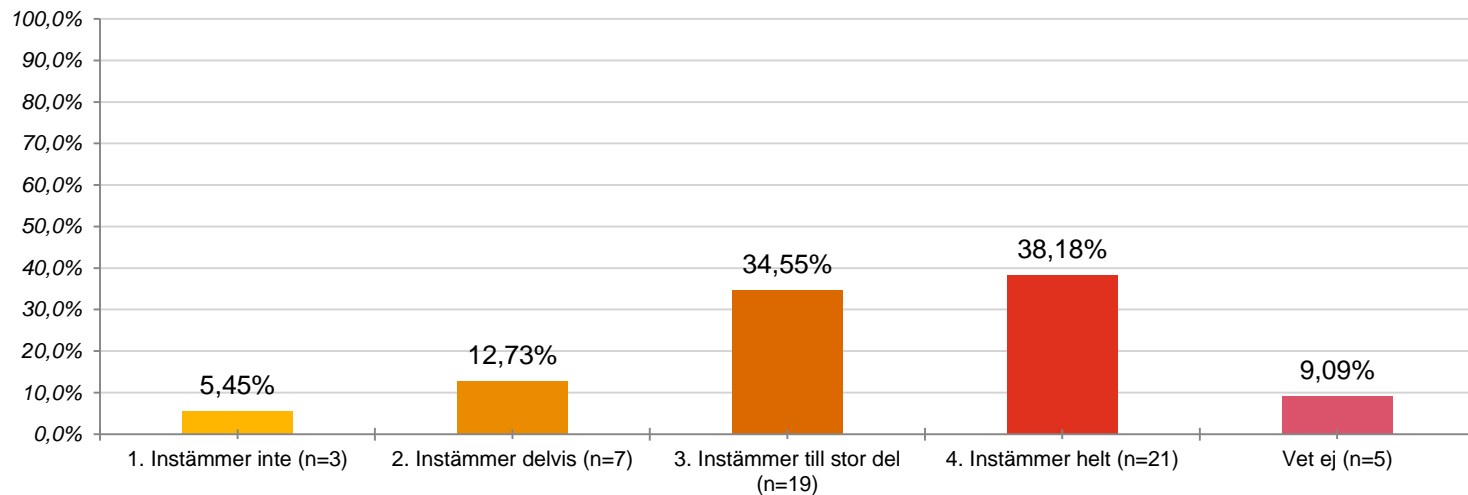
2.4.1 Ansvar och befogenheter är tydliga och välfungerande inom vår verksamhet.



Medel: 3.06

Fråga 2.1.1 - 2.6.1 behandlar styr- och kontrollmiljön i organisationen.

2.5.1 Det finns tydliga och kommunicerade policys och riktlinjer för värderingar, etik och moral inom kommunen och den verksamhet som jag arbetar inom eller ansvarar för.

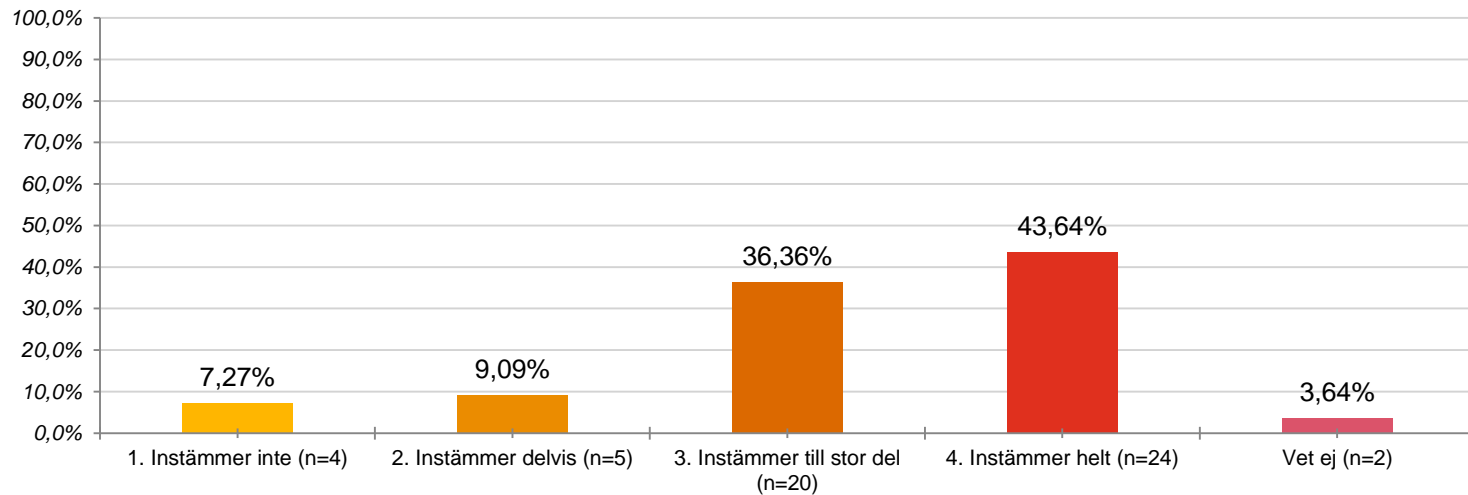


Medel: 3.16

Fråga 2.1.1 - 2.6.1 behandlar styr- och kontrollmiljön i organisationen.

2.6.1

Vår verksamhet arbetar för att attrahera, utveckla och behålla kompetenta individer i strävan att fullgöra vårt uppdrag och nå våra mål.

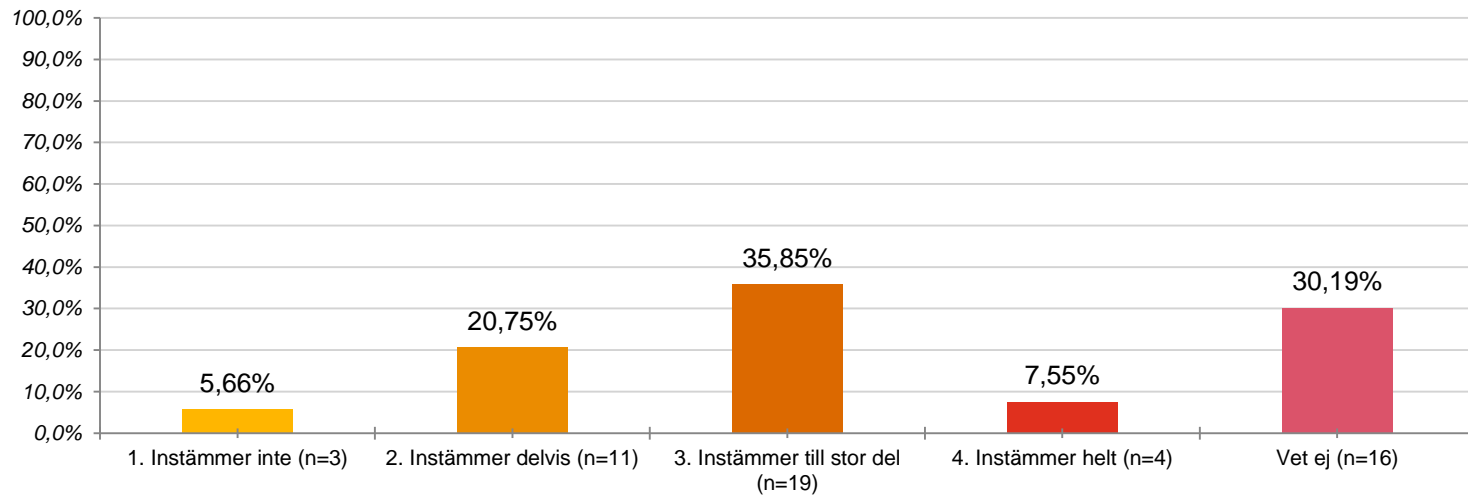


Medel: 3.21

Fråga 3.1.1 - 3.3.1 behandlar modell/process för riskbedömning.

3.1.1

Det finns en kommungemensam modell och/eller process för hur riskbedömning ska ske.

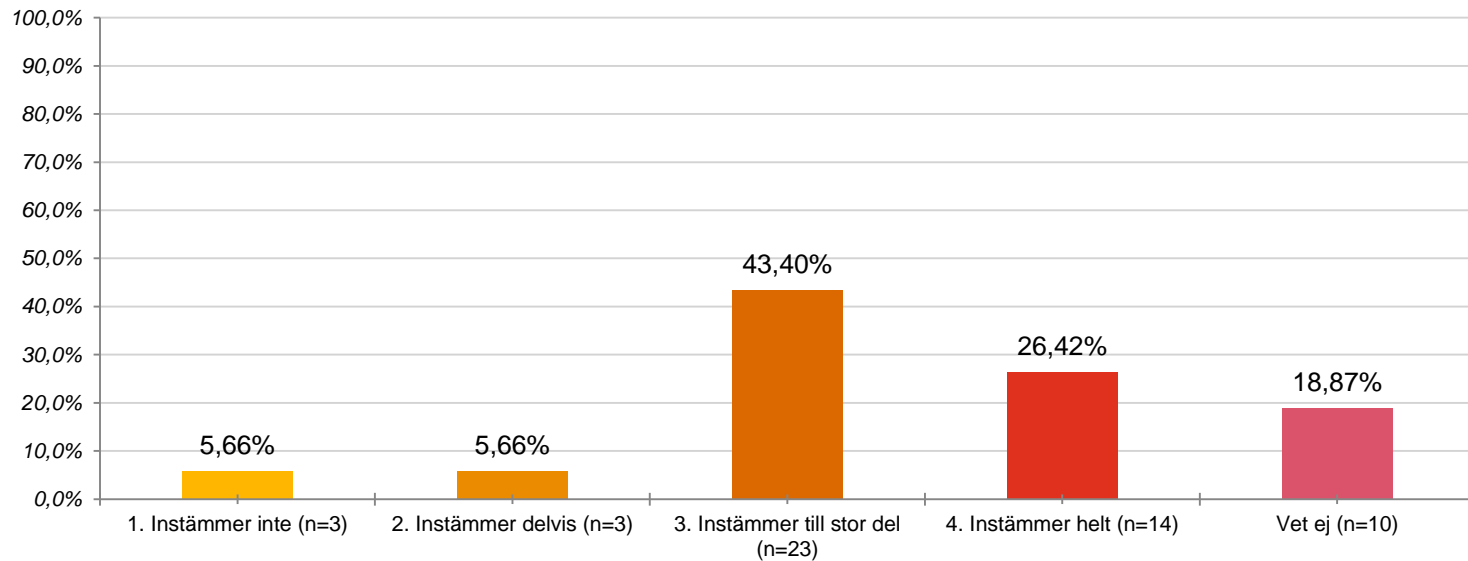


Medel: 2.65

Fråga 3.1.1 - 3.3.1 behandlar modell/process för riskbedömning.

3.2.1

Risken för oegentligheter beaktas i den riskbedömning som vi gör inom vår verksamhet.

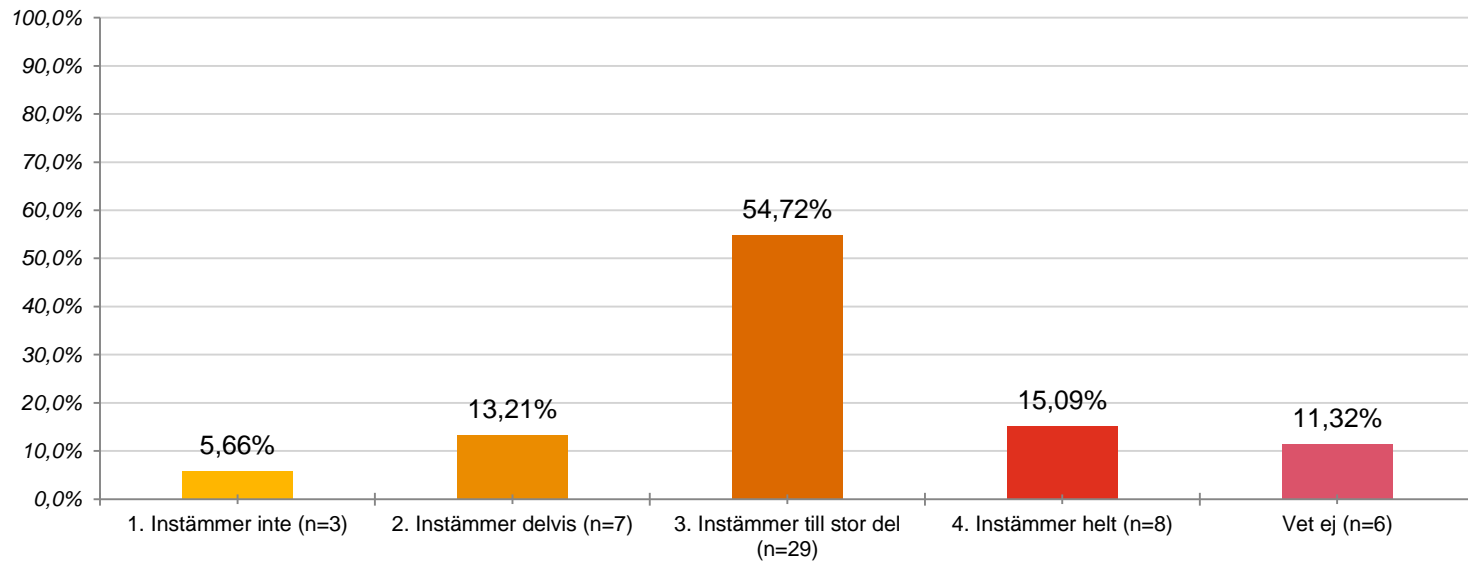


Medel: 3.12

Fråga 3.1.1 - 3.3.1 behandlar modell/process för riskbedömning.

3.3.1

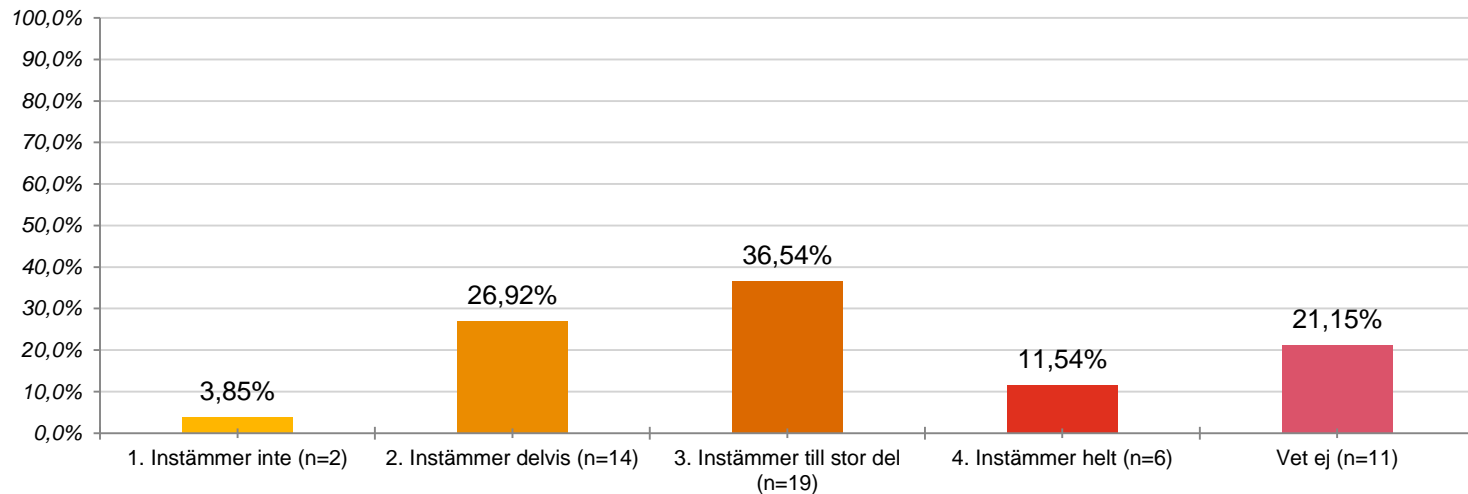
Risker kopplat till IT beaktas i den riskbedömning som vi gör inom vår verksamhet.



Medel: 2.89

Fråga 4.1.1 - 4.3.1 behandlar riskbedömningar och åtgärder.

4.2.1. Utifrån en riskbedömning har det utarbetats tydliga policys, riktlinjer och processbeskrivningar inom relevanta riskområden.

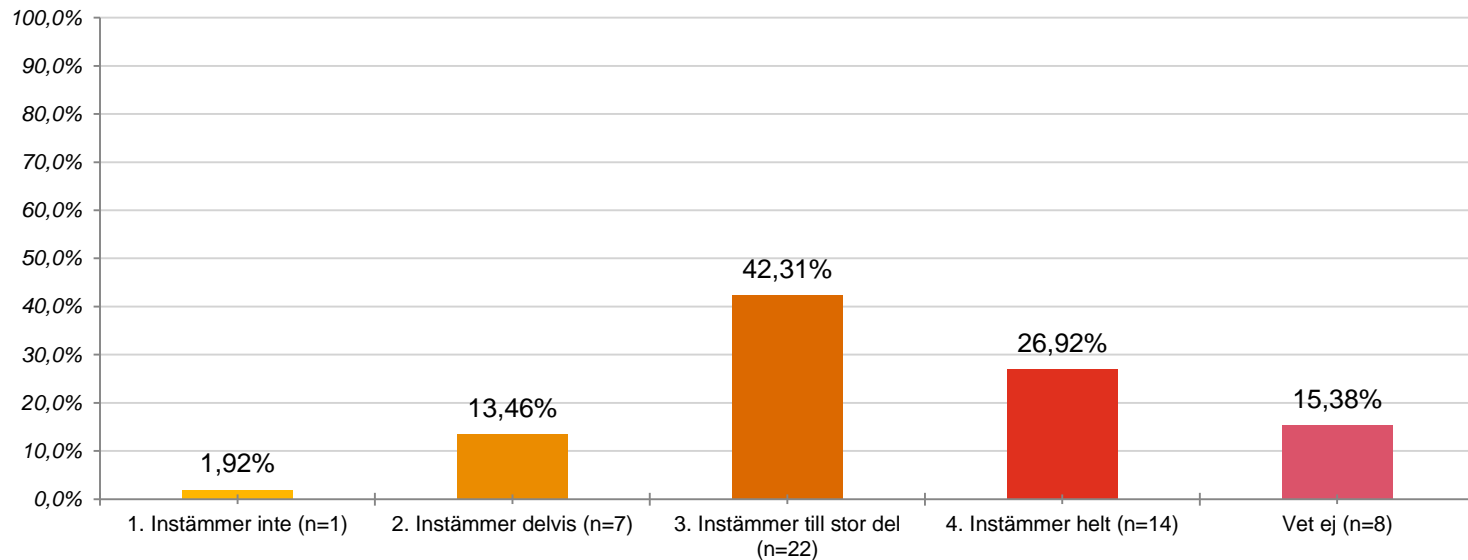


Medel: 2.71

Fråga 4.1.1 - 4.3.1 behandlar riskbedömningar och åtgärder.

4.2.2.

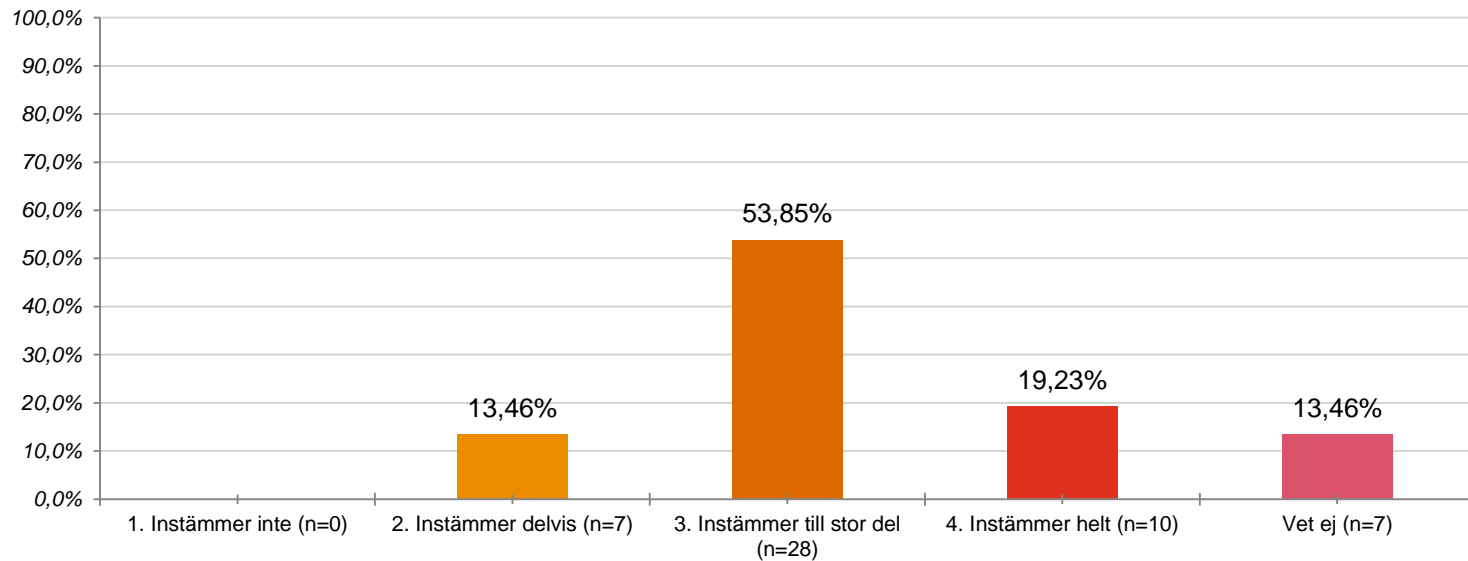
I vår verksamhet arbetar vi på ett sätt som gör att vi förebygger och upptäcker fel och oönskade händelser.



Medel: 3.11

Fråga 5.1.1 - 5.2.1 behandlar information och struktur för hur information kommuniceras.

5.1.1 Våra olika intressenter får information på ett bra sätt och i tillräcklig omfattning.

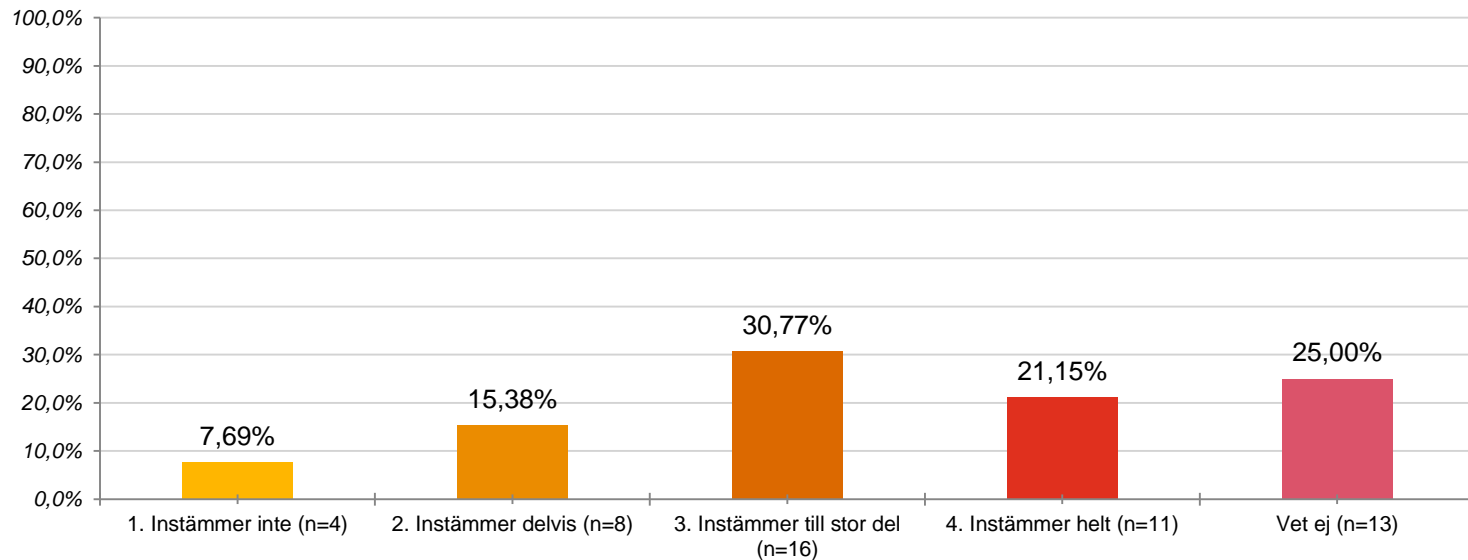


Medel: 3.07

Fråga 5.1.1 - 5.2.1 behandlar information och struktur för hur information kommuniceras.

5.2.1

Det finns ett tydligt system för hur misstankar om ogentligheter anmäls och rapporteras.

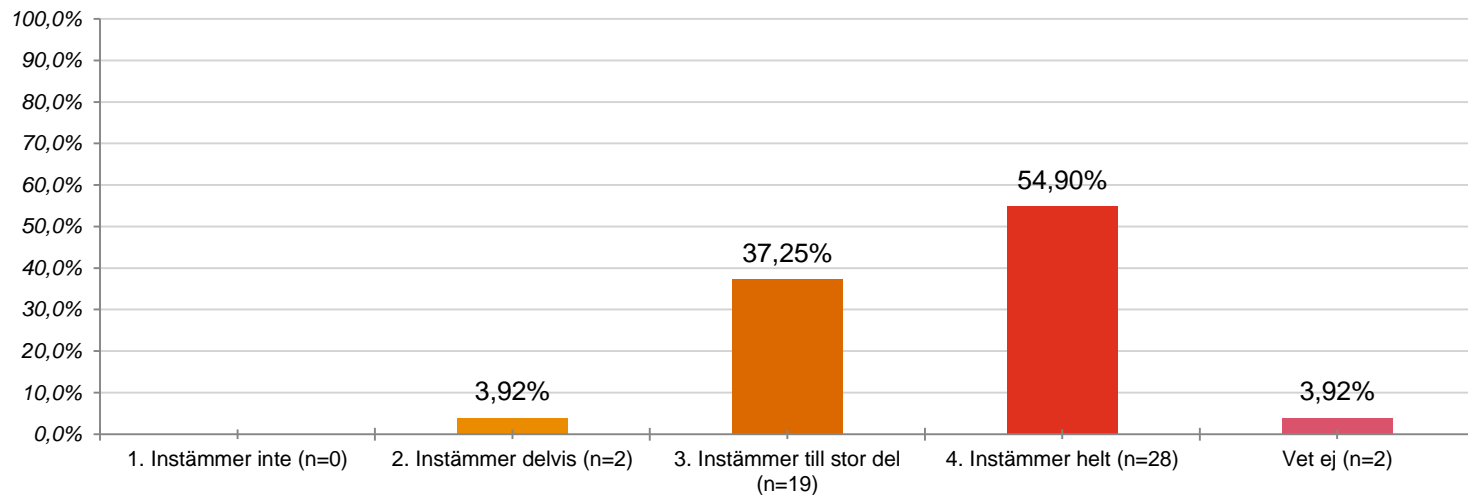


Medel: 2.87

Fråga 6.1.1 - 6.3.1 behandlar uppföljning och kontroll.

6.1.1

Den uppföljning och rapportering som vi gör kring ekonomi är ändamålsenlig utifrån krav och mål inom ekonomiområdet.

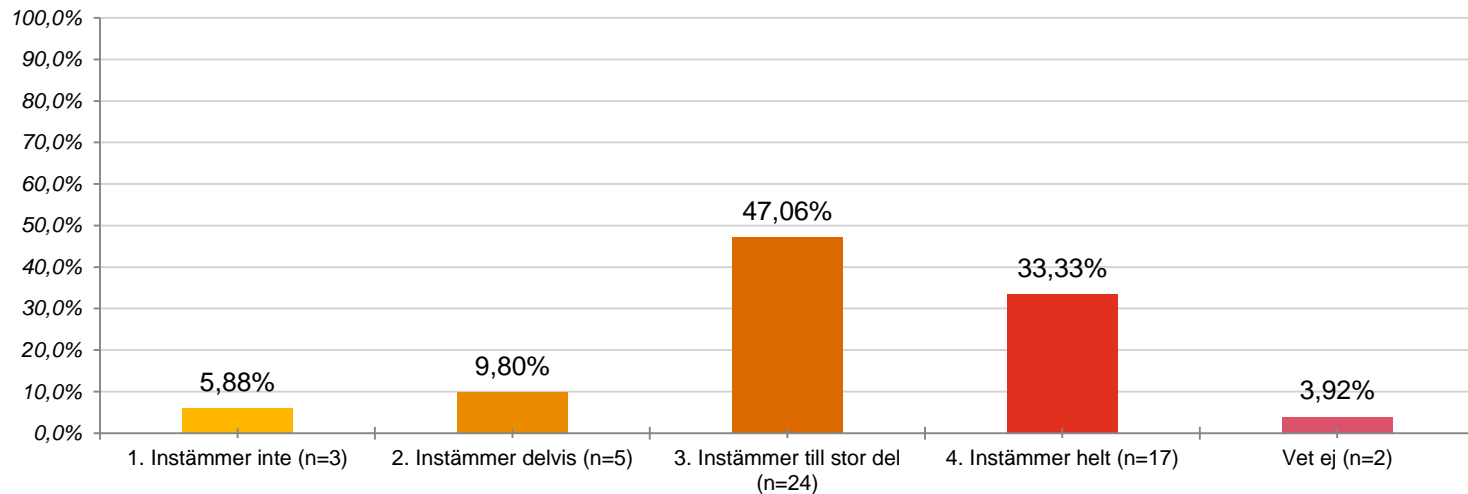


Medel: 3.53

Fråga 6.1.1 - 6.3.1 behandlar uppföljning och kontroll.

6.1.2

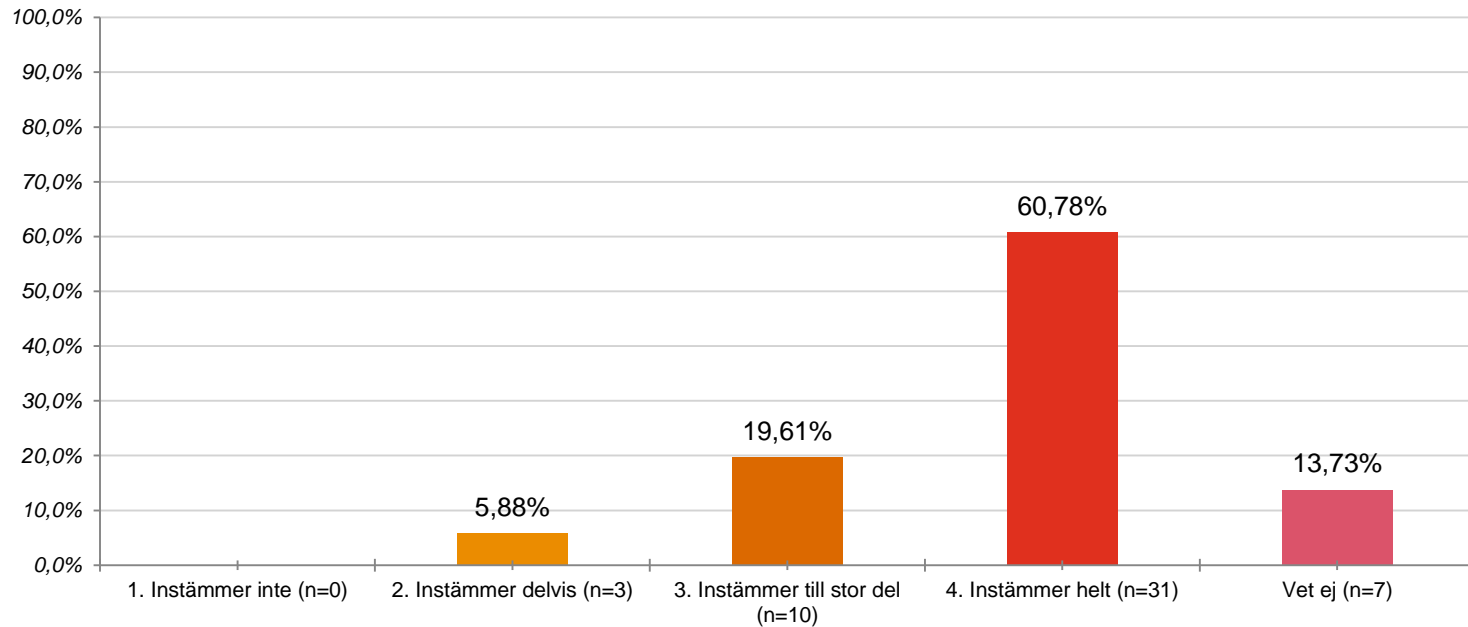
Den uppföljning och rapportering som vi gör kring verksamhet är ändamålsenlig utifrån krav och mål ställda på verksamheten.



Medel: 3.12

Fråga 6.1.1 - 6.3.1 behandlar uppföljning och kontroll.

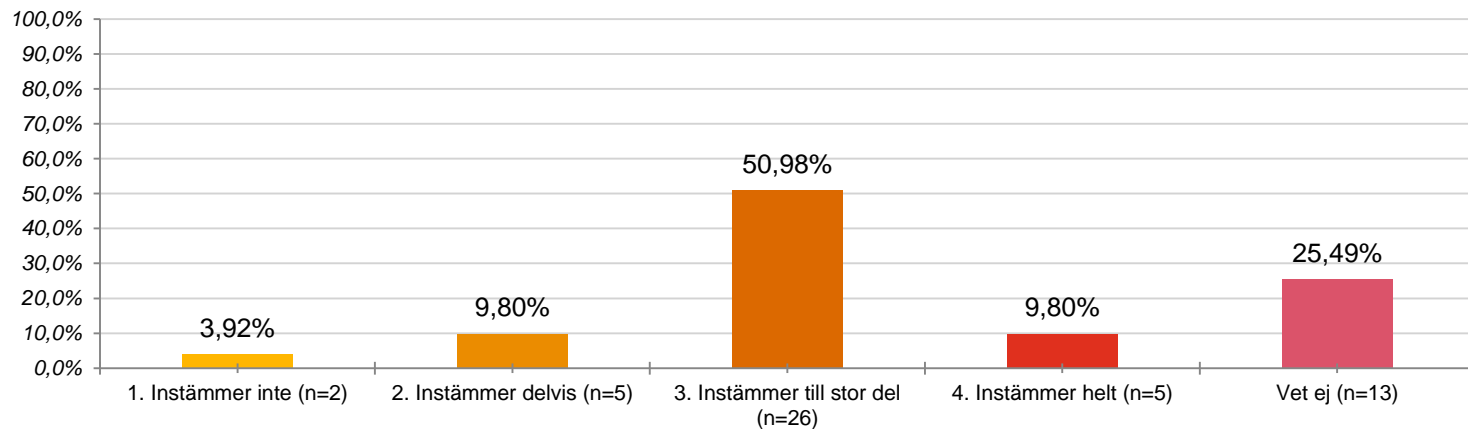
6.2.1 Det finns en beslutad internkontrollplan inom vår verksamhet.



Medel: 3.64

Fråga 6.1.1 - 6.3.1 behandlar uppföljning och kontroll.

6.3.1 Kommunstyrelsen följer löpande upp och utvärderar nämnders och styrelsers arbete med intern styrning och kontroll (t ex uppföljning av risker, uppföljning av internkontrollplan) på...



Medel: 2.89