

§ 97

Redovisning utförd intern kontroll 2016-06-01 – 2017-12-31 samt plan för 2018 års interna kontroll, KS 2018/81

Beslut

Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta

- 1 För kommunstyrelseförvaltningens verksamheter godkänna utförda kontroller för perioden 2016/2017.
- 2 För kommunstyrelseförvaltningens verksamheter fastställa planen för perioden 2018.
- 3 För servicenämnden, bygglovsnämnden, kultur och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, tekniska nämnden, socialnämnden samt för miljö- och hälsoskyddsnämnden godkänna utförda kontroller för perioden 2016/2017.
- 4 För servicenämnden, bygglovsnämnden, kultur och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, tekniska nämnden, socialnämnden samt för miljö- och hälsoskyddsnämnden anteckna att planer för perioden 2018 fastställts av nämnderna.
- 5 För samtliga nämnder fastställa de gemensamma kontrollpunkterna i planen för perioden 2018.

Beskrivning av ärendet

Ur kommunallagen 6 kap 7 § framgår att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I kommunens styrande dokument gällande intern kontroll anges att kommunstyrelsen ansvarar för att se till att det finns en god intern kontroll hos kommunens nämnder och förvaltningar. Vidare anges att kommunstyrelsen, med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter, ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs besluta om sådana.

På grund av förändringen av tiden för kontrollperioden till att följa kalenderår redovisas uppföljning av perioden 2016-06-01 – 2017-12-31 (2016/2017) och den kommande kontrollperioden avser 2018-01-01 – 2018-12-31 (2018). Ärendet innehåller fyra delar;

- 1) Resultat för kommunstyrelseförvaltningens genomförda kontroll för perioden 2016/2017 samt kommunstyrelseförvaltningens förslag till plan för KS intern kontroll 2018.
- 2) Resultatet från nämndernas genomförda kontroll för perioden 2016/2017.
- 3) Nämndernas planer för kommande kontrollperiod 2018.
- 4) Plan för kommungemensam kontrollpunkt för perioden 2018.

I de fall brister har noterats har åtgärder vidtagits i den mån det kan anses rimligt. Ingen brist har medfört att kommunen har lidit någon väsentlig skada.

Motivering av beslut

Kommunstyrelseförvaltningens bedömning är att arbetet med intern kontroll fungerat tillfredsställande enligt den nya process som fastställdes i början av 2017. Undantaget är att tiden för rapporteringen fördröjdes med en månad. Naturligtvis finns det alltid förbättringsmöjligheter och processen kommer ständigt utvecklas för bästa möjliga resultat.

Kommunstyrelsens resultat 2016/2017 och plan 2018

Gällande kommunstyrelsens kontrollområden 2016/2017 bedöms kontrollen av IT-relaterade risker externt – dataskydd, som godkänd. Det är dock viktigt att fortsätta med löpande informationsinsatser för att upprätthålla tillfredsställande dataskydd.

Kontrollen av *delegationsprocessen* visar på bristande kunskap om antingen delegationsordningens innehåll, eller av hur förfarande kring anmälan av delegationsbeslut ska gå till. Delegationsprocessen bedöms därmed inte fungera tillfredsställande vilket föranleder åtgärder. Den viktigaste åtgärden är framtagandet av en ny delegationsordning vilken planeras överlämnas till kommunstyrelsen för beslut under våren 2018. Utöver detta planeras för utbildningsinsatser i bl.a. kommunallag samtidigt som arbete med framtagande av rutin för anmälan av delegationsbeslut pågår. Planen för kommunstyrelsens interna kontrollarbete 2018 bedöms genomarbetad och väl förankrad. Planen har föregåtts av en risk- och väsentlighetsanalys som genomförts på både tjänstemannanivå och i ksau. Den sammantagna bedömningen har resulterat i förslaget till 2018 års kontrollmoment. Dessa är:

- Risk för ineffektiva processer med slöseri av resurser
- Risk för bristande kunskapsöverföring vid förändring i verksamhet eller personalsituation.
- Risk att hyrda fastigheter står oförsäkrade. Att försäkringen inte gäller om den inte erläggs i tid.
- Risk att felbetalningar sker utan att det upptäcks.
- Risk att felaktiga prognoser görs i boksluten och som kan leda till felaktiga beslut.

- Risk att kommunens likvidkonton inte stämmer, vilket både kan innebära ökade kostnader och dålig kontroll.

Nämndernas resultat 2016/2017 och plan 2018

Nämnderna har genomfört och redovisat intern kontroll för perioden 2016/2017. Planerad åtgärd har redovisats för de kontroller där resultatet inte varit godkänt.

Nämnderna har genom risk- och konsekvensanalyser tagit fram planer för intern kontroll under 2018. Utöver dessa kommer även de kommungemensamma kontrollpunkterna att genomföras under 2018.

Kommungemensamma kontrollpunkter 2016/2017 och plan 2018

Samtliga nämnder har under 2017 genomfört kontroll av låsning av obemannade datorer. Kontrollen av hantering av lösenord uteblev då risken bedömdes som liten efter den utbildningsinsats som genomförts under våren 2017. Kontrollen visade överlag ett gott resultat. I delar av organisationen har brister noterats. Föreslagna åtgärder för att upprätthålla tillfredsställande dataskydd är att genomföra informationsinsatser, både kommunövergripande och på förvaltningsnivå.

Förslag till kommungemensamma kontrollpunkter till planen 2018 har tagits fram genom risk- och konsekvensanalys. Arbetet har genomförts i samarbete mellan alla förvaltningar och tillsammans med kommunstyrelsens arbetsutskott. De kommungemensamma kontrollpunkter som föreslås för 2018 är kopplade till följande risker:

- Personal utsätts för hot och våld
- Icke verkställighet av beslut
- Att inköp inte sker enligt ramavtal
- Att attestering inte sker enligt fastställda riktlinjer för attestering.

Ekonomi

Förslaget påverkar inte kommunens ekonomi. Däremot är det av stor betydelse att processen kring intern kontroll fungerar tillfredsställande.

Underlag för beslut

Beslutsförslag 2018-03-27

Sammanställning av kommunstyrelseförvaltningens resultat av den interna kontrollen för perioden 2016/2017 samt plan för perioden 2018

Sammanställning av respektive nämnds resultat av den interna kontrollen för perioden 2016/2017 samt plan för perioden 2018

Kommunövergripande plan för intern kontroll 2018

Yrkande

Tore Holmefalk (C) yrkar bifall till kommunstyrelseförvaltningens förslag.