

**Handläggare**  
Mikaela Højdevall  
Kanslichef  
Kommunledningsförvaltningen  
0140-68745

**Mottagare**  
Kommunstyrelsen

mikaela.hojdevall@tranås.se

## Utvärdering av kommunens samlade system för internkontroll 2021

### Förvaltningens förslag till beslut

- att** godkänna utvärderingen av kommunens samlade system för internkontroll.
- att** godkänna redovisningen av nämndernas internkontrollplaner för år 2021.
- att** göra bygg- och miljönämnden uppmärksam på att kommande internkontrollplan ska baseras på genomförd risk- och väsentlighetsanalys.

### Sammanfattning

Kommunfullmäktige antog 2019-10-21 § 199 ett uppdaterat reglemente för internkontroll för Tranås kommun. I reglementet står det att kommunstyrelsen, med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter, ska utvärdera kommunens samlade system för internkontroll samt se till att åtgärder vidtas i de fall förbättringar behövs. Varje år, i anslutning till bokslutsredovisningen, ska kommunstyrelsen ge en samlad rapport av det interna kontrollarbetet till kommunfullmäktige och kommunens revisorer

### Beskrivning av ärendet

Förvaltningen har genomfört en utvärdering av nämndernas arbete med internkontroll enligt nedan:

Utvärdering utifrån reglementet

Nedan redovisas en uppföljning av det arbete som har skett med internkontrollen år 2021 i relation till det fastställda reglementet. De årtal som anges i tabellen anger vilket års internkontrollplan som har granskats för respektive punkt. Under år 2021 har nämnderna hanterat tre olika internkontrollplaner; föregående år, innevarande år och nästkommande år.

<b>Kontrollpunkt</b> <i>Vad står det i reglementet?</i>	<b>Uppföljning</b>
Alla nämnder ska varje år anta en internkontrollplan för kommande år senast i december. (§ 9)	2021 och 2022: Samtliga nämnder har antagit en internkontrollplan inom den tidsram som reglementet anger.
En kommungemensam mall för internkontrollplan är beslutad av kommunstyrelsen och ska användas av kommunens nämnder. (§ 9)	2021 och 2022: Alla nämnder använder den fastställda mallen för internkontrollplan.
Varje nämnd ska som grund för sin styrning genomföra en risk- och väsentlighetsanalys för sin verksamhet. (§ 8)	<p>2021 och 2022: Alla nämnder har utgått från en risk- och väsentlighetsanalys i sitt arbete med internkontroll. Analysen har gjorts på olika sätt</p> <p><i>Anmärkning BMN</i></p> <p>Värt att notera är att bygg- och miljönämnden har valt att inte ta med kontrollpunkter år 2022 (hantering av allmänna handlingar och fakturering) som är prioriterade utifrån risk- och väsentlighetsanalysen i nämndens internkontrollplan. I internkontrollplanen finns emellertid kontrollmoment som rör uppföljning av delegationsbeslut och kundnöjdhet. Dessa punkter har funnits med tidigare år och då har ingen större avvikelse noterats. Inte heller har de lyfts fram i risk- och väsentlighetsanalysen som områden med höga värden.</p> <p>Frågan bör ställas om detta agerande från nämndens sida ligger i linje med reglementets intentioner om att en risk- och väsentlighetsanalys ska ligga till grund för nämndernas internkontrollplaner.</p>

<p>Kommunstyrelsen fastställer varje år gemensamma obligatoriska kontrollmoment som gäller för samtliga nämnder.(§ 9)</p>	<p>2021 och 2022: Kommunstyrelsen har fastställt kontrollmoment för båda åren. Alla nämnder har tagit upp de obligatoriska momenten i sin plan.</p> <p>Under uppföljningen har det konstaterats att det fortsatt finns frågor kring hur de kommungemensamma kontrollmomenten ska följas upp.</p>
<p>Nämnden ska senast den 1 mars varje år rapportera resultatet från uppföljningen av föregående års internkontroll till kommunstyrelsen. (§ 11)</p>	<p>2022: Samtliga nämnder förutom socialnämnden har gjort en helårsuppföljning innan angivet datum. Socialnämnden gör en sammanställning i slutet av mars månad och inkommer därefter till kommunstyrelsen.</p>
<p>Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen. (§ 12)</p>	<p>Efter samråd med Tranås Energis och Tranås bostäders VD:ar kan konstateras att båda bolagen har en process för hur internkontroll ska genomföras. Båda bolagen har följt denna under året och vid revision har inga anmärkningar riktats mot detta arbete. Båda bolagen har internkontrollplaner som är upprättade utifrån en risk- och väsentlighetsanalys.</p>

### Slutsatser

Utifrån ovanstående sammanställning kan konstateras att nämnderna följer det kommungemensamma arbetssättet med internkontroll i väsentliga delar. Behov av smärre justeringar föreligger. Det finns förutsättningar för att arbeta med internkontroll på ett strukturerat sätt med återrapportering till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige och kommunrevisionen. Fokus för ovanstående uppföljning är verksamhetens följsamhet gentemot reglementet. Som ett komplement har samtliga förvaltningar bjudits in till ett möte där arbetssättet för internkontroll diskuterades. I samtal med representanter från samtliga förvaltningar har följande utvecklingsområden definierats:

- Samtliga nämnder behöver redovisa sin uppföljning av föregående års arbete med internkontroll till kommunstyrelsen senast den 1 mars så att ärendet kan handläggas till och hanteras i samband med kommunens bokslut.
- Det är viktigt att internkontrollplanen för nämnden baseras på en genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Se anmärkning avseende bygg- och miljönämnden ovan.
- Rutiner för de kommungemensamma kontrollpunkterna avseende återrapportering behöver ses över. Detta görs lämpligen i samband med kommande översyn av reglementet för intern kontroll.
- Kommunstyrelsens särskilda uppsiktsplikt rörande internkontroll (och även andra områden) inom de kommunala bolagen kan stärkas genom att formalisera återrapporteringen exempelvis via en frågelista.

Mot bakgrund av ovanstående kan konstateras att det kan vara av värde att kommunstyrelsen för nämnderna aktualiserar det som står i reglemente för internkontroll i samband med planerade träffar för nämnderna. Förvaltningen planerar en översyn av reglementet i samband med den nya mandatperioden 2022-2026. Kansliavdelningen ser i samband med detta över de rutiner och mallar (som fastställs av förvaltningen) som är kopplade mot reglementet.

## Samråd

Samråd har skett med tjänstepersoner på samtliga förvaltningar. Kontakt har även tagits med Tranås Energis och Tranås bostäders VD:ar för avstämning kring hur bolagen arbetar med internkontroll.

## Lagstöd

Enligt kommunallagen 6 kap. § 6 ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Kommunens revisorer prövar om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig (KL 12 kap. § 1)..

## Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse 2022-03-08  
Uppföljning av nämndernas internkontrollplaner för år 2021

## Beslutet skickas till

Kommunrevisionen (samtliga underlag)

Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen  
Kommundirektör

Mikaela Højdevall  
Kanslichef