

Handläggare
Marlén Söderman
Kvalitetsutvecklare
Kommunledningsförvaltningen
0140-68752

Mottagare
Kommunstyrelsen

marlen.soderman@tranas.se

Utvärdering av kommunens samlade system för internkontroll 2022

Förvaltningens förslag till beslut

att godkänna utvärderingen av kommunens samlade system för internkontroll.

att godkänna redovisningen av nämndernas internkontrollplaner för år 2022.

Sammanfattning

Varje år, i anslutning till bokslutsredovisningen, ska kommunstyrelsen ge en samlad rapport av det interna kontrollarbetet till kommunfullmäktige och kommunens revisorer. 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.

Beskrivning av ärendet

Kontrollen har genomförts genom en genomgång av förvaltningarnas redovisade slutrapporter och protokoll.

Utvärdering utifrån reglementet

Nedan redovisas en uppföljning av det arbete som har skett med internkontrollen år 2022 i relation till det fastställda reglementet.

Alla nämnder ska varje år anta en internkontrollplan för kommande år senast i december. (§ 9) Samtliga nämnder har antagit en internkontrollplan inom den tidsram som reglementet anger. Alla nämnder har utgått från en risk- och väsentlighetsanalys i sitt arbete med internkontroll. Analysen har dock gjorts på olika sätt och omfattning.

Kommunstyrelsen har fastställt kontrollmoment. Alla nämnder har tagit upp de obligatoriska momenten i sin plan. Om kontrollen har modifierats eller inte helt genomförts har detta angetts i slutrapporterna. Samtliga nämnder har gjort en helårsuppföljning innan angivet datum.

Genomgången visar att det finns ett fortsatt behov av förtydliganden kring de kommungemensamma kontrollmomenten. Dessutom finns det ett visst behov av stöd som underlag och sammanställningar ifrån ekonomiavdelningen som gäller avtalstrohet. Ett par förvaltningar har också efterfrågat utbildningsinsatser.

Tranås Energi AB samt AB Tranås bostäder har delvis andra processer för hur internkontroll genomförs. Tranås Energi AB med dotterbolaget Tranås Energi Elnät AB är kvalitets- och miljöcertifierade enligt ISO 9001 och ISO 14001. Dessa system omfattar verksamhetens samtliga delar och inkluderar identifiering av risker, sannolikheten för att ett fel inträffar och en bedömning av vilka konsekvenser det kan medföra för verksamheten. AB Tranås bostäder arbetar aktivt med en riskbedömningsmall och i ett verksamhetsledningssystem som minimerar risker för fel. Båda bolagen har internkontrollplaner som är upprättade utifrån en risk- och väsentlighetsanalys.

När det gäller kommunstyrelsens internkontrollplan 2022 gjordes en redovisning vid kommunstyrelsens sammanträde 2023-02-07 § 46.

Slutsatser

Utifrån ovanstående sammanställning kan konstateras att nämnderna följer det kommungemensamma arbetssättet med internkontroll i väsentliga delar. Behov av konkretisering av redovisning föreligger fortfarande. Det finns framtida förutsättningar att arbeta med internkontroll på ett mer strukturerat sätt med återrapportering till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige och kommunrevisionen. Genom denna uppföljning redovisas primärt verksamhetens följsamhet gentemot reglementet och inte vilken effekt internkontroll har i verksamheten.

- Rutiner för de kommungemensamma kontrollpunkterna avseende återrapportering behöver framgent ses över. Detta görs lämpligen i samband med kommande översyn av reglementet för intern kontroll.
- Det är fortsatt viktigt att internkontrollplanen för nämnden baseras på en genomförd risk- och väsentlighetsanalys.
- 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.
- Kommunstyrelsens särskilda uppsiktsplikt rörande internkontroll har under 2022 följts upp genom en extra redovisning inför kommunstyrelsen genomförd av nämndsordföranden samt vd för de kommunala bolagen. Dessa redovisningar har varit uppskattade och det har funnits bra tid för frågor. Framöver kan denna redovisning utvecklas ytterligare.

Samråd

Samråd har skett med tjänstepersoner och kontakt har tagits med Tranås Energi AB och AB Tranåsbostäder 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 2023-04-24
Uppföljning av nämndernas internkontrollplaner för år 2022

Beslutet skickas till

Kommunrevisionen (samtliga underlag)
Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Maria Blomberg
Kanslichef