

Rapport avseende granskning av intern kontroll.

Melleruds kommun

Mars 2013

Innehåll

Sammanfattning	1
1 Inledning	2
1.1 Bakgrund	2
1.2 Syfte, revisionsfrågor och metod.....	2
2 Granskning.....	3
2.1 Kommunallagen	3
2.2 Kommunens reglemente för intern kontroll	3
2.3 Resultat.....	3
2.4 Avslutande kommentarer	4

Sammanfattning

Av kommunallagen framgår att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Det innebär att nämnderna själva ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt, att det finns säkra rutiner som förhindrar förluster och som säkerställer att redovisningen är rättvisande.

Kommunstyrelsen har förutom rollen att ansvara för sin egen internkontroll även ett uppsiktsansvar så att övriga nämnder har en god internkontroll.

Deloitte har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun granskat den interna kontrollen inom kommunen.

Kommunen antog 2003 ett reglemente för intern kontroll i enlighet med kraven i Kommunallagen. Reglementet har dock aldrig implementerats i kommunen och följs därmed inte. Kontroller utförs enligt uppgift, men de dokumenteras och sammanställs inte och rapporteras inte till kommunstyrelsen. Det går därmed inte att i efterhand se vad som utförts. Detta ser vi som en stor brist. Det åligger kommunstyrelsen enligt lag att tillse att en fungerande intern kontroll finns inom kommunen.

Vi rekommenderar kommunen att:

- ✓ Tillse att reglementet för intern kontroll implementeras
- ✓ Rutin för dokumenterade och systematiska kontroller införs
- ✓ Rutin för uppföljning och återrapportering av kontrollerna införs

Karlstad den 19 mars 2013



Karin Selander
Certifierad kommunal revisor



Hans Wennerholm
Certifierad kommunal revisor

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Av kommunallagen framgår att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Det innebär att nämnderna själva ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt, att det finns säkra rutiner som förhindrar förluster och som säkerställer att redovisningen är rättvisande.

Kommunstyrelsen har förutom rollen att ansvara för sin egen internkontroll även ett uppsiktsansvar så att övriga nämnder har en god internkontroll.

Deloitte har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun granskat den interna kontrollen inom kommunen.

1.2 Syfte, revisionsfrågor och metod

Projektet syftade till att granska kommunstyrelsens egen interna kontroll och hur man utövar sin uppsiktsplikt.

Granskningen skulle besvara följande kontrollmål:

- ✓ *Har kommunen ett reglemente som reglerar intern kontroll och hur efterlevs det?* Granskningen genomfördes genom att ta del av ett eventuellt internkontrollreglemente.
- ✓ *Finns det tydliga riktlinjer för planering, genomförande och uppföljning avseende den interna kontrollen och är ansvarsförhållanden avseende genomföranden och återrapportering utklarade?* Granskningen genomfördes genom intervjuer och genom att ta del av kommunstyrelsens internkontrollplan och övrig befintlig dokumentation.
- ✓ *Vilka interna kontroller har genomförts under 2011-2012 inom förvaltningen och på vilket sätt har uppsiktsplikten utförts samt vilka åtgärder har internkontrollen resulterat i?* Granskningen genomfördes genom intervjuer och genom att följa upp utvalda moment ur IK-planen.

Intervjuer har skett med ekonomichef.

2 Granskning

2.1 Kommunallagen

Enligt kommunallagen 6 kap 1 § ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

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

2.2 Kommunens reglemente för intern kontroll

Kommunfullmäktige fastställde 2003-01-29 ett ”*Reglemente för intern kontroll*”. Där framgår bl.a. att styrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. Förvaltningsövergripande anvisningar och regler ska upprättas.

Nämnderna ska vidare tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att regler och anvisningar antages för den interna kontrollen.

Förvaltningschefen är enligt reglementet skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Varje nämnd har enligt reglementet en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnderna ska även årligen antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Senast i samband med årsanalysens upprättande ska nämnden rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till styrelsen och till kommunens revisorer.

Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

2.3 Resultat

När reglementet för intern kontroll fastställdes 2003 påbörjades ett arbete inom socialnämnden med att ta fram en intern kontrollplan. Den används även i dag och efter utförande av de olika kontrollerna signeras respektive kontroll med namn och datum. Någon rapportering till kommunstyrelsen sker däremot inte.

Även inom kultur- och utbildningsnämnden påbörjades arbetet med att ta fram interna kontrollplaner, men arbetet avstannade enligt uppgift under 2009. Inom kommunstyrelsen har ingen intern kontrollplan tagits fram.

I dag sker inga dokumenterade systematiska kontroller, enligt uppgift, med undantag för socialnämnden. Kontroller görs, men de dokumenteras och sammanställs inte och återrapporteras inte till kommunstyrelsen.

En ny modul har nyligen lagts in i kommunens datasystem Stratsys, där interna kontroller kan göras, men detta har ännu inte tagits i drift.

Kommunens ekonomichef har givits i uppdrag att till kommunstyrelsens sammanträde i mars ta fram ett förslag till intern kontrollplan för kommunstyrelsens ansvarsområde samt rutin för återredovisning av nämndernas interna kontroll.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt utövas när ekonomiska kontrollfrågor ställs till nämnderna och de kommunala bolagen tre gånger per år. Uppföljningen av detta redovisas även i kommunfullmäktige.

2.4 Avslutande kommentarer

Kommunen antog 2003 ett reglemente för intern kontroll i enlighet med kraven i Kommunallagen. Reglementet har dock aldrig implementerats i kommunen och följs därmed inte. Kontroller utförs enligt uppgift, men de dokumenteras och sammanställs inte. Det går därmed inte att i efterhand se vad som utförts. Detta ser vi som en stor brist. Det åligger kommunstyrelsen enligt lag att tillse att en fungerande intern kontroll finns inom kommunen.