



§ 56 Rapportering avseende intern kontroll inom Linköpings kommun år 2017

Dnr KS 2018-33

Ärende

Intern kontroll kan övergripande definieras som en process i vilken kommunens samt-liga ingående verksamheter samverkar. Processen är utformad för att med rimlig grad av säkerhet uppnå följande mål:

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet

Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten

Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, regler och rutiner

Nämndernas ansvar för att verksamheten bedrivs i enlighet med antagna mål framgår av kommunallagen 6 kap. 7 § vilken har följande lydelse; "Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt".

I Linköpings kommun har kommunfullmäktige fastställt ett reglemente för intern kontroll med tillämpningsanvisningar. I reglementet tydliggörs nämnds/styrelses roll och ansvar avseende intern kontroll. Kommunstyrelsen har som en del i sin uppsiktsplikt det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll utifrån kommunallagen och internkontrollreglementet. Varje nämnd har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive ansvarsområde. Nämnden ska i en årlig rapport uttala sig om hur den bedömer att den egna interna kontrollen fungerar. I rapporten ska även utfallet av de genomförda kontrollerna enligt den antagna kontrollplanen redovisas samt vilka åtgärder som vidtagits när brister konstaterats.

Utifrån genomförda träffar med ledande tjänstemän inom samtliga förvaltningar och analys av inlämnade rapporter görs bedömningen att internkontrollen inom kommunen till stora delar fungerar bra men att som framgår av den nämndvisa redovisningen finns områden som bör förbättras. I nämndernas redovisning av genomfört internkontrollarbete finns flera exempel på att arbetet medfört att avvikelser och brister uppmärksammas och att åtgärder vidtagits för att styra verksamheten mot önskat resultat.

| | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--|
| Ordförandens signatur | Justerarens signatur | Justerarens signatur | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--|



De enheter som tillhör barn- och ungdomsnämndens verksamhetsområde har tidigare rapporterat in resultatet av kontrollerna i en standardiserad mall till utbildningskontoret som sammanställt, sammanfattat och bedömt resultatet av utförda kontroller. I de senaste årens rapportering har inte någon mall använts och någon sammanfattning och analys av det internkontrollarbete som genomförts av enheterna finns inte heller med i årets rapport. För att nämnden ska få en fullständig redovisning av den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde är det viktigt att nämnden får en redovisning och bedömning avseende utfört internkontrollarbete på enhetsnivå. För kommande internkontrollarbete bör denna mall eller liknande verktyg åter användas för att underlätta bedömning av den interna kontrollen på enhetsnivå.

Inom bildningsnämnden är ett förbättringsområde att samtliga enheter mer systematiskt rapporterar enligt den mall som utbildningskontoret utarbetat för redovisning av utfört IK-arbete på enhetsnivå.

Under 2016 granskade Kommunens revisorer genom PwC kommunens rutiner för en korrekt och tillfredställande momshantering. Den samlade bedömningen var att kommunstyrelsens redovisning med avseende på ingående mervärdesskatt samt kommunal momskompensation inte var helt rättvisande. Till följd av granskningen har kommunledningsförvaltningen vidtagit ett antal åtgärder under 2017. Exempelvis har en checklista för leverantörsfakturor införts vilket medfört att fakturorna numera i högre utsträckning uppfyller momslagens krav på fakturor. För momsåtersökningen har en rutin för så kallad baklängesk kontroll införts, dvs. en kontroll att momsintäkten är korrekt i relation till de kostnader som berättigar till momskompensation. Vidare gör kommunledningsförvaltningen numera tätare uppföljning och vid behov rättning i momsredovisningen. Bedömningen är att vidtagna åtgärder sammantaget medför att redovisningen av ingående mervärdesskatt och momskompensation numera är mer rättvisande.

Återrapportering

Utbildningskontoret ska återrapportera åtgärder som vidtagits för att Barn- och ungdomsnämnden ska få en fullständig redovisning av den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde. Det vill säga att kontoret för att underlätta bedömning av den interna kontrollen på enhetsnivå bör utveckla en mall eller liknande verktyg i vilket enheterna kan rapportera utfört internkontrollarbete.

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

| | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--|
| Ordförandens signatur | Justerarens signatur | Justerarens signatur | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--|



Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2018-01-24

Kommunstyrelsens beslut

- 1. Rapporten överlämnas till respektive nämnd för beaktande i kommande internkontrollarbete.**

Beslutet skickas till:
Ekonomi och finans
Revisionskontoret
Samtliga nämnder och styrelser
Kommunstyrelsens kansli

| | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--|
| Ordförandens signatur | Justerarens signatur | Justerarens signatur | |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--|