



Yttrande över revisionsrapport om måluppfyllelse och intern kontroll 2017

Förslag till beslut

1. Kommunledningens förslag till yttrande över revisionsrapport om måluppfyllelse och intern kontroll 2017 tillstyrks.
2. Yttrande lämnas till revisionen enligt kommunledningsförvaltningens förslag.

Förslag till kommunfullmäktiges beslut

1. Informationen noteras och läggs till handlingarna.

Ärende

Revisionskontoret har på uppdrag av kommunrevisorerna granskat uppföljningen av kommunens övergripande mål och nämndernas mål, samt uppföljningen av den interna kontrollen. Kommunrevisorerna har avlämnat rapport för yttrande.

Kommunstyrelsen har i sitt yttrande över revisionsrapport valt att fokusera på revisorernas rekommendationer. Av yttrandet framgår att en kommungemensamma modell för mål- och verksamhetsstyrning har antagits av kommunfullmäktige i februari 2018. Sedan många år pågår ett aktivt arbete med intern kontroll. Arbetet har skett i nära samarbete med revisionen. Det har nu påbörjats en översyn av internkontrollprocessen. Kommunledningsförvaltningen beaktar revisorernas rekommendationer i det fortsatta utvecklingsarbetet.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att kommunstyrelsen överlämnar förvaltningens förslag till yttrande där revisorernas rekommendationer kommenteras.

Beslutsunderlag:

Revisionsrapport över måluppfyllelse och internkontroll 2017

Yttrande över: Revisionsrapport över måluppfyllelse och internkontroll 2017

Bakgrund

Revisionskontoret har granskat uppföljningen av kommunens övergripande mål och nämndernas mål, samt uppföljningen av den interna kontrollen. Kommunrevisorerna har avlämnat revisionsrapporten med begäran om ett yttrande från kommunstyrelsen över åtgärder med anledning av de synpunkter och rekommendationer som framförs i rapporten. Revisorernas bedömning är att måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är svag på övergripande nivå, för ett flertal nämnder och styrelsen. Revisorerna bedömer att god ekonomisk hushållning delvis har uppnåtts för verksamhetsperspektivet. Revisorerna bedömer att alla nämnder och styrelsen i allt väsentligt har genomfört de internkontrollplaner som beslutats för 2017. Revisorerna bedömer att nämnderna generellt sett har bedrivit ett ambitiöst arbete under året med uppföljning framför allt på rutinnivå.

Revisorerna rekommenderar:

- Att utveckla anvisningarna till verksamhetsberättelsen så att den i högre grad belyser utveckling, skillnader och effekter.
- En översyn av processen för intern kontroll i sin helhet för att denna på ett mera effektivt sätt ska fylla sitt syfte. Översynen bör kombineras med information och utbildning.
- Att undersöka hur kommunens process för intern kontroll ska samverka med övriga system och processer för kvalitetsuppföljning.
- Att utvärdera möjligheten att tillämpa COSO-modellens innehåll.
- Att fastställa vilka delar i ett system för intern kontroll som behöver vara på plats för att den interna kontrollen ska anses vara tillräcklig.
- Att konsekvenserna för det kommunala uppdraget åskådliggörs i nämndernas och styrelsens riskanalyser.
- Att den årliga verksamhetsberättelsen för återredovisning av verksamhetsmål och ekonomi byggs ut med en till två sidor för att ge plats åt en redogörelse avseende utvärderingen av den interna kontrollen.
- Att tydliggöra kriterierna för investeringar som bolagen ska lyfta till kommunfullmäktige för yttrande.
- En uppföljning av hur värdeöverföringen från Stångåstaden har använts i syfte att säkerställa att medlen använts till godkända ändamål.

Kommunstyrelsen har i sitt yttrande över revisionsrapport valt att fokusera på revisorernas rekommendationer. Av yttrandet framgår att en kommungemensamma modell för mål- och verksamhetsstyrning har antagits av kommunfullmäktige i februari 2018. Sedan många år pågår ett aktivt arbete med intern kontroll. Arbetet har skett i nära samarbete med revisionen. Det har nu påbörjats en översyn av internkontrollprocessen. Kommunledningsförvaltningen beaktar revisorernas rekommendationer i det fortsatta utvecklingsarbetet.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att kommunstyrelsen överlämnar förvaltningens förslag till yttrande där revisorernas rekommendationer kommenteras.

Kommunledningskontorets helhetsbedömning

[Klicka och skriv]

Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet

MBL-förhandling ej påkallat.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Mikael Borin

Peder Brandt

Beslutet skickas till:
Kommunens revisorer
Kommunledningsförvaltningen