



Rapportering avseende intern kontroll inom Linköpings kommun år 2017

Förslag till beslut

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

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 uppmärksamats och att åtgärder vidtagits för att styra verksamheten mot önskat resultat.

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 momsagens 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.

Åtterrapporering

Utbildningskontoret ska åtterrapporera 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.

Beslutsunderlag:
Samtliga nämnder

Bakgrund

Intern kontroll kan övergripande definieras som en process i vilken kommunens samtliga 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

Intern kontroll består således av processer vars syften är att säkerställa att målen uppnås.

Den 29 oktober 2002 § 179 fastställde kommunfullmäktige ett reviderat reglemente för intern kontroll med tillämpningsanvisningar. Tillämpningsanvisningarna kompletterades 2006 med en instruktion till internkontrollrepresentanterna (IK-representanterna). I reglementet tydliggörs nämnds/styrelses roll och ansvar avseende intern kontroll.

Kommundirektören fastställde 2008 en modell och en vägledning för hur arbetet med internkontroll ska utföras inom kommunen. Vägledningen syftar till att praktiskt be-skriva hur reglementet och anvisningarna ska tillämpas i nämndernas arbete med intern kontroll. Syftet är också att skapa en gemensam metod och struktur för internkontrollarbetet (IK-arbetet), exempelvis innehåller vägledningen en mall för att göra väsentlighet- och riskbedömning. Sedan 2011 ingår Linköpings kommun tillsammans med tolv av Sveriges största kommuner i ett nätverk vars syfte är att delge varandra erfarenheter av och vidareutveckla arbetet med intern kontroll.

Kommunens internkontrollsystem

Kommunstyrelsens roll

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.

Revisionens roll

Revisionens roll är att granska respektive nämnds eget arbete med den interna kontrollen. Utifrån nämndens rapport och bedömning av hur den interna kontrollen fungerar gör revisionen sina egna bedömningar av vad revisionen behöver fördjupa sig i genom granskningar. Revisionen har även återkommande överläggningar med de av respektive nämnd/styrelse utsedda IK-representanterna.

Nämnds/styrelses roll

Varje nämnd har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive ansvarsområde. Ansvaret är hela nämndens och kan inte delegeras. För att stärka nämndens kontroll av att den löpande interna kontrollen fungerar på ett tillfredsställande sätt har nämnderna inom sig utsett ledamöter som IK-representanter. Dessa IK-representanter har nämndens uppdrag att särskilt följa att den interna kontrollen utförs enligt nämndens och kommunfullmäktiges beslut.

Nämnden ska varje år i november anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Valet av granskningsobjekt ska motiveras utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. Det innebär att områden där sannolikheten att fel uppstår och där eventuellt fel får allvarliga konsekvenser ska prioriteras framför områden där ett fel sannolikt inte uppstår och om det trots allt inträffar inte innebär några allvarliga konsekvenser för kommunen. Ett allvarligt fel behöver inte enbart innebära att den kommunala enheten drabbas av ekonomisk förlust utan det kan vara ännu allvarligare med förlust av medborgarnas förtroende.

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.

Kommunala mål

Ur ett verksamhetsperspektiv förutsätter en god intern kontroll att det finns dels dokumenterade mål dels policys, regler och rutiner avseende olika områden samt en uppföljning och kontroll av att verksamheten bedrivs på avsett vis.

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”.

Redovisning och bedömningar av genomförd internkontroll

I syfte att få en djupare genomgång av hur arbetet med intern kontroll utförts av nämnderna under 2017 har kommunledningsförvaltningen och revisionskontoret tillsammans genomfört träffar med ledande tjänstemän inom samtliga förvaltningar. Redovisningen och bedömningar av genomförd interkontroll i denna rapport grundas även på genomläsning och analys av nämndernas rapporter. Avseende kommunstyrelsen har bedömningen gjorts av revisionskontoret.

Kommunstyrelsen

Bedömningen är att det finns väl inarbetat process när det gäller att utveckla och följa upp den interna kontrollen. Förslag till internkontrollplan (IK-plan) för nämnden tas fram av en arbetsgrupp bestående av sakkunniga från samtliga staber och enheter inom kommunledningsförvaltningen. Förslaget till IK-plan och internkontrollrapport (IK-rapport) processas sedan med kommundirektörens stab för att sedan godkännas av kommunstyrelsens IK-representanter.

Arbetsättet medför att sakkunniga årligen går igenom förvaltningens verksamhet vid val av kontrollmoment som sedan förankras i förvaltningens ledning. Därefter görs ett aktivt ställningstagande av IK-representanterna till förslag om rapport och plan innan beslut fattas i kommunstyrelsen.

IK-rapporten för 2017 omfattar såväl kontroll av administrativa rutiner som uppföljning av några av förvaltningens verksamheter. Rapporten inleds med en återkoppling till hur noterade brister i rapporten avseende 2016 har åtgärdats. Av redovisningen framgår då att det fortfarande finns brister när det gäller tillämpningen av rutiner vid arbetsmöten med måltid som arbetsgivaren betalar och vid redovisningen av internt anordnande av kurser och konferenser.

Resultatet av den uppföljning som gjorts under 2017 visar att rutinerna inom några områden bör förbättras. Exempelvis avseende kommunens webbplats (www.linkoping.se) har kontroll gjorts av att funktionaliteten för de lättlästa webbsidorna avseende Daglig verksamhet är lätta att hitta och ta till sig. Resultatet visar att bl. a att det är svårt att hitta den information man söker och rubrikerna är svåra att förstå. Slutsatsen är att sökverktyget inte fungerar på avsett vis. När det gäller kommunstyrelsens protokoll har det framgått i några fall att protokollen inte varit justerade inom 14 dagar vilket framgår av kommunallagen att de ska vara.

Beträffande de kommunövergripande kontrollmomenten visar resultatet av uppföljningen åter att det finns brister i rutinerna vid redovisningen av internt anordnande av kurser och konferenser/studiedagar. Utbildningsinsatser har genomförts men rutinen bör hållas under uppsikt. När det gäller att chef ska ha genomfört det första mötet med sjukskriven medarbetare inom 28 dagar samt att handlingsplan upprättats kan konstateras att chefer med personalsvar anser att ett IT-stöd skulle effektivisera dokumentationen när personal varit sjukskrivna mer än 28 dagar.

Den övergripande bedömningen är att de av verksamhetens rutiner/system som följts upp under 2017 fungerar tillfredställande inom styrelsens ansvarsområde. I de fall brister noterats pågår förbättringsarbete och rutinerna kommer åter att följas upp under 2018.

Uppdragsnämnder

Uppdragsnämnder ska kontrollera dels sin egen verksamhet och administration dels upphandling av verksamhet samt uppföljning av avtal. Uppdragsnämnder har i sina rapporter fokus på verksamhetsuppföljning. Utifrån inkomna rapporter görs följande bedömning per nämnd.

Barn- och ungdomsnämnden

Av nämndens rapport framgår att internkontroll är en del av det systematiska kvalitetsarbetet. Kvalitetsarbetet ska följas upp via den interna kontrollen och kontrollåtgärderna inriktas i första hand mot verksamhetsuppföljning.

Riskanalys ligger till grund för val av kontrollmoment och denna har genomförts i samarbete mellan sakkunniga och nämndens IK-representanter. Bedömningen är att det ovan redovisade arbetssättet sammantaget ger goda förutsättningar för nämnden att genomföra och utveckla sitt internkontrollarbete. Rapporten inleds med ett avsnitt där det görs en återkoppling till brister som noterades vid föregående års IK-arbete samt på vilka punkter det kvarstår att genomföra förbättringsåtgärder. I anslutning till redovisningen av nämndens egna internkontrollmoment 2017 framgår det tydligt hur uppföljningen genomförts, vilka bedömningar som gjorts samt ges förslag till förbättringsåtgärder till följd av utförda kontroller.

Beträffande de kommunövergripande kontrollmomenten visar uppföljningen på relativt omfattande brister när det gäller tillämpning av rutiner vid redovisning av internt anordnade konferenser/studiedagar och interna planeringsdagar samt vid redovisning av moms vid representation och hyra/leasing av bilar. Utbildningskontoret har återkopplat till berörda för att underlag ska kompletteras och brister i övrigt ska bli åtgärdade. Uppföljningen visar att det är angeläget att kontinuerligt genomföra kompetensutveckling inom detta område, särskilt vid omsättning av personal.

Utöver de kommunövergripande kontrollmomenten bestämmer respektive enhet själv vilka delar av verksamheten som ska kontrolleras. Enheterna har tidigare rapporterat in resultatet av kontrollerna i en standardiserad mall till utbildningskontoret som sedan sammanställts, sammanfattat och bedömt resultatet av utförda kontroller på enhetsnivå. 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.

Sammantaget är emellertid bedömningen att nämndens egna verksamhetskontroller till övervägande del utförs med god kvalitet. Som nämnts är det ett angeläget förbättringsområde att redovisa och bedöma det internkontrollarbete som utförs inom nämndens enheter.

Bildningsnämnden

Redovisningen nämndens IK-arbete görs i en sammanfattande rapport av vilken det tydligt framgår vilka kontrollmoment som utförts, hur de genomförts, resultatet av kontrollen samt vilka åtgärder som vidtagits. I anslutning till sammanfattningen redovisas även respektive kontrollmoment mer utförligt. Av materialet framgår att nämnden följt kontrollplanen och att IK-representanterna, nämndens ordförande och sakkunniga tillsammans diskuterat och prioriterat vilka kontroller som ska genomföras inom nämndens verksamhet innan IK-planen beslutats av nämnden. Avseende IK-plan 2018 är nämndens bedömning att flera kontrollmoment från 2017 ska behållas som en följd av att brister framkommit.

Redovisningen av utfört IK-arbete avseende verksamhet som bedrivs via de enheter som tillhör nämndens ansvarsområde redovisas i särskilda bilagor i en mall som utformats av utbildningskontoret. I rapporterna redovisas resultatet av granskningen av de kammungemensamma kontrollmomenten. Av denna redovisning framgår att rutinerna i allmänhet följts på ett tillfredsställande vis. Det område som uppvisar flest brister är tillämpning av rutiner vid redovisning av internt anordnade konferenser/studiedagar och interna planeringsdagar. Vidare ska resp. enhet i mallen redovisa utfallet av enhetens egna kontrollpunkter. För två av sex enheter finns inga egna kontrollpunkter redovisade. Utifrån enheternas redovisning är det ofta svårt att utläsa hur kontrollen är genomförd och vad kontrollen utmynnar i. Oftast saknas också bedömning eller slutsats avseende om rutinerna fungerar på avsett vis. Ett angeläget förbättringsområde är också att utbildningskontoret följer upp att samtliga enheter mer systematiskt följer och rapporterar enligt den mall som utbildningskontoret utarbetat för redovisning av utfört IK-arbete på enhetsnivå.

Med utgångspunkt från redovisat material görs bedömningen att när det gäller nämndens egna kontrollpunkter har det sammantaget utförts ett omfattande IK-arbete av god kvalitet. Arbetet styrs av en genomtänkt kontrollplan som är väl förankrad i nämnden. Redovisningen av utfört IK-arbete avseende verksamhet som bedrivs via de enheter som tillhör nämndens ansvarsområde bör mer systematiskt följa den mall som utarbetats av utbildningskontoret samt bör slutsatser av kontrollerna redovisas tydligare.

Kultur- och fritidsnämnden

Rapporten inleds med en återkoppling till föregående års IK-arbete och av denna framgår att tidigare brister rättats till. Av rapporten framgår också att beslutad IK-plan har fullföljts till alla delar och att IK-representanterna deltagit aktivt i granskningen. Av redovisningen framgår vidare att det är väsentlighets- och riskbedömningar som ligger till grund för utvalda kontrollmoment. För de nämndspecifika kontrollmomenten redogörs tydligt för dels hur kontrollen utförts dels för vilka resultat, slutsatser och bedömningar uppföljningen lett till. Nämndens samlade bedömning är att internkontrollen överlag fungerar tillfredsställande inom hela nämndens verksamhetsområde.

En standardiserad mall används avseende rapportering av internkontroll för enheter som tillhör nämndens verksamhet. Enheternas redovisning ger i de flesta fall en tydlig bild av resultatet av kontrollen men rapporteringen skulle förbättras av om även antalet stickprov redovisas.

Sammantaget är bedömningen att nämndens IK-arbete genomförts med hög ambitionsnivå. Ett omfattande arbete läggs ned på att följa upp att verksamheten fungerar på avsett vis, vilket visar att arbetet med intern kontroll prioriteras av nämnden.

Omsorgsnämnden

Nämndens IK-arbete redovisas i en väl disponerad rapport och som följer antagen plan. Av rapporten framgår att omsorgskontoret fortsatt arbetet med att underlätta läsbarhet och begriplighet avseende kundfakturer till enskilda brukare och att fakturer till följd av LSS-beslut granskats fortlöpande under året. Utifrån resultaten av genomförda kontroller gör nämnden bedömningen att verksamheten genomförs med en väl fungerande intern kontroll. I den mer detaljerade redovisningen av respektive kontrollmoment framgår oftast tydligt tillvägagångssätt, resultat och förbättringsåtgärder med anledning av vad som framkommit vid kontrollerna. Nämndens IK-representanter har medverkat aktivt såväl vid framtagande av förslag till IK-plan som vid genomförande av vissa kontrollmoment.

Även i år omfattar granskningen en fördjupad kontroll av kostnader till följd av beslut om insatser enligt LSS-lagstiftningen. Granskningen visar att antalet felaktiga fakturer minskat och under 2017 har det endast varit ett fåtal fakturer som inte varit korrekta. Bedömningen är att fakturer avseende personlig assistans i fortsättningen kan kontrolleras i det ordinarie fakturaflödet. Vidare har kontroll gjorts av ett stort antal underlag för debitering inom hemtjänsten. Granskningen visar att ingen brukare har betalat fel avgift utifrån sitt avgiftsutrymme.

Bedömningen är att det ligger en stor arbetsinsats bakom nämndens IK-rapport och att den omfattar centrala delar av verksamheten samt att den generellt sett håller god kvalitet.

Äldrenämnden

Nämndens rapport har en tydlig struktur och täcker in väsentliga delar av verksamheten. Utifrån resultatet av kontrollerna gör nämnden bedömningen att äldrenämnden generellt sett har en väl fungerande intern kontroll. I den del av granskningen som avser administrativa rutiner är ett förbättringsområde tillämpning av rutiner vid redovisning av internt anordnade konferenser/studiedagar och interna planeringsdagar. Kontrollerna omfattar också ca 350 fakturer avseende om kommunens hemtjänstmottagare debiteras avgift enligt kommunens regler. I det granskade underlaget hittades inga fel. Bedömningen är att rutinen fungerar, men denna kontroll kommer ändå att fortsätta under 2017 eftersom det finns behov av ytterligare förtydliganden och förbättringar när det gäller läsbarhet och förståelse av kundfakturerna.

En uppföljning av hur samverkan och samordning mellan hemtjänst och hemsjukvård fungerar har genomförts. Uppföljningen visar att generellt sett så fungerar samordningen av hemtjänstinsatser och hemsjukvårdinsatser bättre för personer som är inskrivna i hemsjukvården. Slutsatsen är att en huvudman ger ökad kontinuitet, trygghet och kvalitet för brukaren.

Av det redovisade materialet framgår även att nämndens IK-representanter medverkat aktivt vid några av de genomförda granskningarna. Av rapporten framgår att riskanalys genomförs vid val av kontrollmoment.

Bedömningen är att nämnden genomfört ett bra IK-arbete som belyser väsentliga delar av nämndens verksamhet.

Samhällsbyggnadsnämnden

Nämndens rapport har en bra struktur och det framgår tydligt vad som granskats, vilka resultat som framkommit och vilka slutsatser som det lett fram till och vilka åtgärder som nämnden behöver vidta. Av rapporten framgår att nämndens IK-representanter medverkat i internkontrollarbetet.

Rapporten skulle ytterligare förbättras om det även redovisades en uppföljning av vidtagna åtgärder avseende brister som redovisades i föregående års rapport.

Myndighetsnämnder

Myndighetsnämndernas kontrollåtgärder består av två viktiga delar, dels att kontrollera att handläggning av myndighetsutövningen bedrivs rättssäkert dels att kontrollera den egna administrationen.

Bygg- och miljönämnden

Nämndens IK-arbete under 2018 belyser bl. a. kontroll av faktureringsrutiner, att sökanden debiteras enligt gällande taxor och avgifter och åtgärder för att förebygga felaktiga beslut. Av rapporten framgår att nämnden följt beslutad kontrollplan. Det redovisas även att IK-representanterna aktivt medverkat i uppföljningen. Sammanfattningsvis framgår att inga större avvikelser framkommit vid genomförda kontroller.

Utifrån nämndens rapportering görs bedömningen att nämndens internkontrollarbete belyser viktiga delar av nämndens verksamhet. Av rapporten framgår det tydligt vad som granskats, vilken omfattning kontrollen haft liksom resultatet av kontrollen.

Utifrån redovisad rapport och samtal med företrädare för nämnden görs bedömningen att det finns väl utvecklade system och rutiner för verksamheten och uppföljning av denna.

Rapporten skulle ytterligare förbättras om den inleds med en kort sammanfattning av utfört internkontrollarbete samt en bedömning av hur den interna kontrollen fungerar inom hela nämndens verksamhetsområde.

Socialnämnden

Av nämndens IK-rapport framgår att den är en del av socialförvaltningens kvalitetsarbete och syftet med den är att säkerställa rättssäkerhet och god kvalitet i handläggningen. Rapporten har ett stort antal kontrollmoment och följer beslutad kontrollplan. Resultatet av genomförda kontroller visar på såväl väl fungerande verksamheter som på angelägna förbättringsområden. Exempel på positiv utveckling är att antalet samordnade individuella planer (SIP) har ökat. Avseende förbättringsområden är den allvarligaste bristen att utredningstiderna avseende barn och unga drar ut på tiden och pågår längre än lagstadgade 4 månader. Nämnden är väl medveten om bristerna och åtgärder har vidtagits men de har ännu inte haft tillräcklig effekt. Ett annat förbättringsområde är inom Äldre och funktionsnedsatta där utredningstiderna har ökat jämfört med föregående år. Resursförstärkning har skett men det har ännu inte gett avsett resultat. Av rapporten framgår också att IK-representanterna har medverkat aktivt i delar av uppföljningen.

Med nämndens rapport som grund görs bedömningen att socialnämndens IK-arbete genomförs på ett bra sätt och belyser centrala delar av nämndens verksamhet. Av rapporten framgår att det finns angelägna förbättringsområden.

Överförmyndarnämnden

Antagen kontrollplan har följts vilket innebär att 20 akter via stickprov granskats avseende tillsyn/förvaltarskap för vuxna huvudmän. Vidare har uppföljning gjorts via 10 stickprov av redogörelser/arvodering gällande godmanskap för ensamkommande barn. Nämndens sammantagna bedömning är att granskningen visar på en aktiv tillsyn och i de fall det funnits oklarheter, brister eller klagomål har enheten agerat och åtgärdat. Antagen kontrollplan har följts och granskningen har utförts av nämndens IK-representanter och nämndansvarig tjänsteman. Avseende uppföljningen de kommunövergripande kontrollmomenten skulle redovisningen förbättras av om antal kontroller och slutsatsen av dessa redovisades tydligare.

Utifrån redovisat material görs bedömningen att uppföljningen av den interna kontrollen görs på ett bra sätt och har hög prioritet i nämndens arbete.

Utförarnämnden

Utförarstyrelsens internkontrollarbete utförs med utgångspunkt från en gemensam mall och redovisningen görs i en fastställd struktur per affärsområde. Att på detta sätt styra och samordna redovisningen av internkontrollarbetet ger en bra överblick över utfört internkontrollarbete inom nämnden men bör utvecklas ytterligare så att de viktigaste resultaten och slutsatserna av dessa framgår tydligare av respektive affärsområdes redovisning.

Samtliga affärsområden inleder rapporten med ett avsnitt där man översiktligt redovisar resultatet från genomförda granskningar. Därefter kommenteras resultatet av utförda kontroller mer detaljerat per kontrollmoment. I rapporten redovisas tydligt vilka kontroller som vidtagits men beskrivningen av tillvägagångssätt avseende utfört arbete behöver i många fall kompletteras så

att man lättare kan följa hur kontrollerna utförts, resultaten av dem, noterade brister och avvikelser samt vilka åtgärder som behöver genomföras.

Vid diskussion med Leanlinks ledning har framgått att respektive affärsområde årligen utför ett omfattande egenkontrollarbete som dokumenteras och som tidigare följts upp av kommunledningsförvaltningen. Syftet med detta är att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. Aktiviteten är även en viktig del av utförrarstyrelsens internkontrollarbete.

Resultatet av kontrollerna av de kommungemensamma kontrollmomenten visar att verksamheten i huvudsak följer fastställda rutiner. Genomförda kontroller visar även att det finns brister i hanteringen på vissa håll inom nämndens verksamhetsområde. I första hand gäller det vid tillämpning av rutiner vid redovisning av internt anordnade konferenser/studiedagar och interna planeringsdagar samt att rätt moms bokförs vid representation och hyra/leasing av bilar. I dessa fall kommer insatser att göras för höja berörd personals kompetens.

Av rapporten framgår att ledningen för Leanlink gör den samlade bedömningen att det generellt sett ändå råder god ordning och kontroll i rutiner och system inom utförrarstyrelsens verksamhet samt att det som identifieras som förbättringsområden kommer att prioriteras i det fortsatta förbättringsarbetet. Rapporten skulle förbättras om det för respektive affärsområde tydligare redovisas hur kontrollmomenten är genomförda, de viktigaste resultaten och eventuella kommentarer till dessa. Några affärsområden redovisar delar av detta i årets rapport men generellt är detta ett förbättringsområde.

Av utförrarstyrelsens rapportering framgår även att IK-representanterna aktivt medverkat i internkontrollarbetet inom styrelsen. Uppföljande möte har ägt rum med ledningen för respektive affärsområde samt med direktören för Leanlink. Samtliga möten har dokumenterats i en rapport till styrelsen. Utifrån genomförda besök gör IK-representanterna bedömningen att internkontrollen generellt sett fungerar bra inom Leanlinks verksamhet.

Sammanfattande bedömningar och iakttagelser

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 uppmärksammats och att åtgärder vidtagits för att styra verksamheten mot önskat resultat.

Granskning av kommunens momsrutiner

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 leverantörsfakturer införts vilket medfört att fakturorna numera i högre utsträckning uppfyller momslagens krav på fakturer. För momsåtersökningen har en rutin för så kallad baklängeskontroll 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.

Samråd

Arbetet har utförts av kommunledningsförvaltningen och revisionskontoret tillsammans.

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

MBL-information eller förhandling är inte påkallad

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Peder Brandt

Beslutet skickas till:
Ekonomistaben
Revisionskontoret
Samtliga nämnder och styrelser
Kommunstyrelsens kansli