



SVALÖVS KOMMUN
Revisorerna

→ Kommunstyrelsen
Kultur- och utbildningsnämnden
Vård- och omsorgsnämnden
Socialtjänstnämnden

Svalövs kommun

Granskning av intern kontroll

Vi har med biträde av Ernst & Young genomfört en granskning av intern kontroll. Vi översänder härmed revisionsrapporten från ovannämnda granskning.

Vi önskar få nämndens/styrelsens skriftliga svar på de synpunkter som framförs i rapporten senast 2009-06-19.

Svalöv 2009-04-08

Klas Tykesson
Ordförande

Kopia
Kommunfullmäktige
Kommunchef Åsa Ratcovich



**Granskning av
Intern kontroll**
Revisionsrapport 4/2008

Svalövs kommun
februari 2009

Hanna Ershytt

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Inledning.....	4
1.1 Uppdrag och syfte	4
1.2 Tillvägagångssätt och avgränsningar	4
2 Övergripande riktlinjer	4
3 Övergripande internkontrollarbete.....	4
4 Organisation och ansvar	5
5 Intern kontroll inom styrelse och nämnder.....	5
5.1 Kommunstyrelsen.....	5
5.2 Vård- och omsorgsnämnden	6
5.3 Socialtjänstnämnden.....	6
5.4 Kultur- och utbildningsnämnden.....	7
6 Slutsatser	8
Bilaga 1	9

Sammanfattning

Ernst & Young AB har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Svalövs kommun gjort en granskning av internkontrollarbetet (IK) i kommunen. Revisionen har för avsikt att årligen följa kommunens IK-arbete.

Granskningen har genomförts med intervjuer och dokumentstudier. Intervjuer har ägt rum med tjänstemän inom följande nämnder; kommunstyrelsen (KS), vård- och omsorgsnämnden, socialtjänstnämnden samt kultur- och utbildningsnämnden.

Som grund för kommunens IK-arbete ligger Regelmente för intern kontroll, som KF fastställde 1996. IK-arbetet sker på två plan inom den kommunala verksamheten. En övergripande IK-plan gäller för alla nämnder, men kontrollerna utförs av ekonomiavdelningen med återrapportering till varje nämnd. Utöver det finns IK-planer i de enskilda nämnderna.

Samtliga nämnder i kommunen, utom valnämnden och BT Kemistyrrelse, arbetade efter antagna IK-planer under 2008. Avrapportering av arbetet sker skriftligt i de granskade nämnderna. Uppföljningen kan dock förbättras genom att tydligare visa resultatet av genomförd kontroll och inkludera en bedömning av det aktuella områdets interna kontroll.

Riskbedömningen som ligger till grund för planerna kan utvecklas. Granskningen visar att det inte är tydliggjort vad de olika bedömningarna 'liten' och 'måttlig' står för. Varken 2008 eller 2009 års IK-planer innehåller heller något kontrollmoment med högre riskbedömning än så. Risk- och väsentlighetsanalyserna skulle också kunna göras mer omfattande, och tillsammans med nämnden, för att ytterligare utveckla IK-arbetet.

KS, som har det övergripande ansvaret för IK, gjorde vid senaste samlade rapporten om kommunens IK-arbete ingen utvärdering av kommunens system för IK. Detta är något som preciseras i reglementet. Det formella beslutet om utvärdering måste till och kan troligen underlättas med tydligare ställningstaganden redan i nämndernas rapporter.

Sammanfattningsvis kan konstateras att det finns fungerande rutiner för IK-arbetet i kommunen, men att arbetet kan förbättras på ovan nämnda punkter.

1 Inledning

1.1 Uppdrag och syfte

Ernst & Young har av de förtroendevalda revisorerna i Svalövs kommun fått i uppdrag att granska den interna kontrollen (IK) inom styrelse och nämnder. Syftet är att få en bild av och bedöma det IK-arbete som bedrivits huvudsakligen under 2008.

1.2 Tillvägagångssätt och avgränsningar

Granskningen har skett genom intervjuer med ansvariga tjänstemän inom respektive nämnds verksamhetsområde och genom dokumentstudier av aktuella dokument för nämndernas IK-arbete.

2 Övergripande riktlinjer

Som grund för kommunens IK-arbete ligger Regelmente för intern kontroll, som KF fastställde 1996. Enligt reglementet ska nämnderna "varje år antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen." För detta finns en mall upprättad där specifikation, kontrollmoment, kontrollansvar, frekvens, metod, riskbedömning och noter.

Kommentarer

2008 hade samtliga nämnder, utom valnämnden och BT Kemistyreelse, antagit IK-planer för uppföljningen av sin IK.

3 Övergripande internkontrollarbete

Varje nämnds IK-plan består av två delar, varav den ena är kommungemensam och hanteras av stabens ekonomienhet. Den första övergripande planen arbetades fram efter en genomförd risk- och väsentlighetsanalys 2003/2004, sedan har resultatet av genomförd IK legat som grund för den kommande planen. Flera av kontrollmomenten har varit med varje år, men det har även tillkommit och plockats bort moment genom åren. Denna del av IK-arbetet redovisas för KS i samband med att KS interna IK-plan redovisas.

Under 2008 innehöll IK-planen följande delar: fakturakontroll, kontantkassor, handkassor, upphandling/inköp, avtalstrohet, inventarieredovisning, diariesystemet, anmälan av delegeringsbeslut. Samtliga områden hade riskbedömningen måttlig, utom sistnämnda som bedömdes ha liten risk.

Genomförda kontroller rapporterades till KS och övriga nämnder i början av 2009 i form av en kortfattad skriftlig rapport om vardera området, förutom områdena upphandling/inköp och avtalstrohet som ska rapporteras separat senare under året.

Den kommunövergripande IK-planen för 2009 fastställdes av KS i början av 2009. Planen innehåller samma områden som föregående års plan samt en kontroll kring systematiskt arbetsmiljöarbete.

Nämnderna skickar också vidare sin rapportering av genomförd IK till KS, som underlag för deras utvärdering av kommunens system för IK. KS behandlar rapporterna från nämnderna samlat, men långt senare än de behandlar rapporten om det kommunövergripande IK-arbetet. Någon utvärdering av systemet för IK görs dock inte av KS.

Kommentarer

KS har det övergripande ansvaret för kommunens IK-arbete. I detta ingår också att årligen "utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll", enligt KF:s reglemente. 2007 års rapporter från nämnderna över genomfört IK-arbete, vilka är de senast behandlade vid granskningstillfället, noterades som information av KS. Ingen utvärdering gjordes och heller ingen notering kring att det i beslutsunderlaget framgick att en av nämnderna, miljö-, byggnads- och räddningsnämnden, inte arbetat utifrån någon IK-plan under året. Att valnämnden och BT Kemistyrrelse heller inte hade IK-planer framgick inte av beslutsunderlaget till KS.

4 Organisation och ansvar

Enligt reglementet, och lagstiftningen, har KS det övergripande ansvaret för att det finns en god IK i nämnderna. I det ingår också att ansvara för att det upprättas en organisation kring IK.

Respektive nämnd har ansvaret för IK i sin verksamhet och ska styra/organisera det på lämpligt sätt utifrån dess specifika verksamhet samt anta regler och anvisningar för sin IK. Förvaltningschef ansvarar för att de regler som behövs i verksamheten upprättas och att genomförd IK rapporteras till nämnden. Cheferna i verksamheten har sedan ansvaret för att sprida kännedom om styrdokument till medarbetare samt återrapportera genomförd IK och brister i densamma till förvaltningschefen.

Nämnderna ska enligt reglementet vidarerapportera sitt genomförda IK-arbete till KS och kommunens revisorer.

5 Intern kontroll inom styrelse och nämnder

5.1 Kommunstyrelsen

KS antog sin IK-plan för 2008 i början av året. Planen arbetades fram efter diskussioner mellan verksamhetsansvariga i staben. Riskbedömning gjordes för samtliga sju kontrollmoment utifrån

mallen för IK-planen. Samtliga moment fick bedömningen 'måttlig' eller 'liten'. Momenten rörde olika delar av KS verksamhet.

Genomförandet av planen återrapporterades till KS i början av 2009, då även 2009 års IK-plan fastställdes. Återrapporteringen skedde genom en skriftlig rapport över fem av de sju kontrollområdena i planen.

I 2009 års plan kvarstår fyra av föregående års kontrollmoment. Två av dessa hade inga anmärkningar i 2008 års kontroller.

Kommentarer

Nämnden bör försäkra sig om att samtliga moment enligt planen återrapporteras. Rutinerna kring IK-arbetet tycks behöva en översyn. Några dokumenterade rutiner för IK-arbetet har nämnden inte fastställt. Arbetet med risk- och väsentlighetsanalys kan också utvecklas. Med tanke på att inga moment med högre risk än måttlig har identifierats de senaste åren är det tveksamt om alla risker beaktats. En dokumentation av riskbedömningen skulle klarlägga detta.

5.2 Vård- och omsorgsnämnden

Nämndens IK-plan för 2008 arbetades fram av ledningsgruppen inom vård och omsorg och antogs i början av året. Planen omfattar sju kontrollområden, varav sex är verksamhetsanknutna och ett rör ekonomi. Områdena riskbedömdes; tre 'måttliga' och fyra med 'liten' risk.

Uppföljningen av planen skedde i slutet av 2008 i form av en skriftlig rapport över samtliga områden. Rapporten innehöll också en uppföljning kring hanteringen av kvalitetsgarantier, någon som skett utöver plan. Ett par av kontrollområdena har tidigare under året följts upp mer ingående av nämnden, medan ett område kommer att få en djupare avrapportering senare under 2009.

I början av 2009 fastställdes årets IK-plan. 2009 års IK-plan omfattar sex kontrollmoment, varav fem kvarstår från föregående år och ett nytt, journalgranskning, har tillkommit.

Kommentarer

Nämnden följer riktlinjerna för IK-arbetet med IK-plan och avrapportering. Det som kan utvecklas något är avrapporteringen, där det är svårt att utläsa ett tydligt resultat. Eftersom flera moment återkommer även under innevarande år fungerade det kontrollerade troligen inte som förväntat, men det framgår inte klart i avrapporteringen till nämnden. Rapporten utgör ju också underlaget för KS samlade bedömning, vilket gör att där bör finnas något tydligt att ta ställning till.

5.3 Socialtjänstnämnden

Socialtjänstnämndens IK-plan för 2008 innehöll fyra kontrollområden; systematiskt arbetsmiljöarbete, ekonomiskt bistånd, budgetuppföljning per område och kompetensförsörjning. Samtliga områden var riskbedömda, systematiskt arbetsmiljöarbete som 'liten' och övriga som 'måttlig'. Genomfört IK-arbete återrapporterades till nämnden i början av 2009 i form av kort-

fattad skriftlig rapport för varje område samt en lite utförligare skriftlig rapport för området ekonomiskt bistånd.

I samband med uppföljningen av 2008 års arbete antogs också planen för 2009. Den innehåller tre områden, varav två återkommer från föregående år. Samtliga riskbedöms till 'måttlig'.

Kommentarer

Nämnden har en IK-plan som omfattar flera delar av verksamheten och verksamheten ur olika perspektiv. Ett av de områden som återkommer i årets plan bedömdes fungera väl föregående år. Detta tillsammans med att antalet kontroller är tre, tyder på att arbetet skulle kunna utvecklas genom en bredare risk- och väsentlighetsanalys.

5.4 Kultur- och utbildningsnämnden

IK-planen för nämnden arbetas fram av staben för verksamheten. 2008 års plan fastställdes i början av 2008 och innehåller sju kontrollmoment, varav de flesta har direkt anknytning till verksamheten. Områdena har bedömts till liten eller måttlig risk.

IK-arbetet följdes upp av nämnden i slutet av 2008 som en samlad rapport där varje område redovisades kortfattat. Nämnden har dock löpande under året fått återrapportering när respektive kontrollmoment genomförts.

Samtidigt med uppföljningen av 2008 års IK-arbete fastställdes planen för 2009. Planen är densamma som föregående år.

Kommentarer

I intervjun framkom att det är oklart i IK-arbetet vad den egentliga risken är som ligger som grund för de planerade kontrollerna. Det gör att syftet med kontrollerna inte heller är helt klarlagt, och kan även vara orsaken till att den samlade redovisningen inte alltid innehåller uppgifter om resultatet av genomförd kontroll. För att få fokus på riskerna i verksamheten och komma rätt i arbetet med IK-planen bör en risk- och väsentlighetsanalys ligga som grund för arbetet.

6 Slutsatser

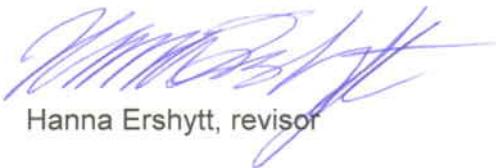
Kommunen har fungerande rutiner för IK-arbetet, utifrån det fastställda reglementet. Samtliga nämnder utom valnämnden och BT Kemistyrelse hade IK-planer för 2008, utifrån de mallar som tagits fram. Mallen innehåller även en riskbedömning som samtliga nämnder genomför. Nämnderna följer också upp IK-arbetet, både löpande under året och samlat vid årets slut.

Riskbedömningen kan dock utvecklas. Granskningen visar att det inte är tydliggjort vad de olika bedömningarna 'liten' och 'måttlig' står för. Varken 2008 eller 2009 års IK-planer innehåller heller något kontrollmoment med högre riskbedömning än så. Risk- och väsentlighetsanalyserna skulle också kunna göras mer omfattande, och tillsammans med nämnden, för att ytterligare utveckla IK-arbetet.

Uppföljningen av genomförda planer kan förbättras genom att tydligare visa resultatet av genomförd kontroll och inkludera en bedömning av det aktuella områdets interna kontroll. Rutinerna kring nämndernas rapportering till KS kan också förbättras genom att nämnderna även formellt gör en avrapportering till KS.

KS gjorde vid senaste samlade rapporten om kommunens IK-arbete ingen utvärdering av kommunens system för IK, vilket preciseras i reglementet. Det formella beslutet om utvärdering måste till och kan troligen underlättas med tydligare ställningstaganden redan i nämndernas rapporter.

Svalöv den 18 mars 2009



Hanna Ershytt, revisor

Bilaga 1

Intervjuade tjänstemän

Åsa Ratcovich, kommunchef

Lars Wästberg, socialchef

Jan Bengtsson, ekonomichef

Kerstin Lingebrant, kultur- och utbildningschef

Granskade dokument

Reglemente för IK, KF 1996-12-16

Nämndernas IK-planer, 2008-2009

Nämndernas uppföljningsrapporter om IK 2008

KS protokoll feb 2008 – aug 2008, feb 2009

Urval av 2008 års nämndsprotokoll

Referenser

Kommunallagen, SFS 1991:900

God revisionssed i kommunal verksamhet 2006, Sveriges kommuner och landsting.

Kommunrevisionen Åstorps kommun, granskningsrapport 2007:8 om IK