



Datum
2017-04-12

ARBOGA KOMMUN Kommunkansliet	
2017 -04- 18	
Diariernr 174/2017	Diariplanbeteckn. 003

Till
Kommunstyrelsen,
Socialnämnden
Barn- och utbildningsnämnden
Fritids- och kulturnämnden
Tekniska nämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontroll

Arboga kommuns revisorer har genomfört en granskning avseende hur kommunens arbete med den interna kontrollen bedrivs. Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Trots att granskningen kan konstatera att nämnderna och styrelsen inte helt uppfyller de krav som Arboga kommuns reglemente för intern kontroll ställer på dem anser vi att de viktigaste delarna av den interna kontrollen fungerar väl. Det finns en process för den interna kontrollen som är väl känd bland förtroendevalda och tjänstemän. Uppföljningen av kontrollområdena fungerar bra. Nämndernas egna system och rutiner fungerar väl och de förändringar som görs inför 2017 kommer sannolikt att ytterligare förbättra dessa.

Kommunstyrelsen har inte dokumenterat att den har utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll. Om styrelsen hade utvärderat systemet för intern kontroll hade bristerna i efterlevnad av reglementet upptäckts. Ändå kan ändringarna av rutinerna för den interna kontrollen inför 2017 tolkas som ett exempel på hur Kommunstyrelsen tagit ansvar för att utveckla den interna kontrollen.

Vår bedömning är att reglementet saknar målet att ”möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs”. Detta är en väsentlig del av intern kontroll och det bör finnas ett fokus på detta.

Reglementet är inte entydigt avseende risk- och väsentlighetsanalysen. Det anger visserligen att en sådan ska göras men inte om den ska göras årligen eller om det räcker att göra den mera sällan. Reglementet saknar även instruktioner om hur nämnden ska hantera resultatet av analysen.

Granskningen har kunnat visa att styrelsen och nämnderna inte följer reglementet på två punkter: minimikravet på internkontrollplanerna och fastställd rutin för introduktion av nyanställda.

Förutom detta anser vi att språket i reglementet behöver en klarspråksöversyn eftersom det i vissa delar är onödigt komplicerat.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi Kommunstyrelsen att:

- Årligen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och dokumentera detta i den årliga sammanställningen av intern kontroll.
- Göra en översyn av reglementet för intern kontroll i åtminstone följande delar:
 - Överväg att lägga till ett mål om att ”möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs”.
 - Överväg att förtydliga hur ofta en risk – och väsentlighetsanalys ska göras och hur resultatet ska hanteras.
 - Ta ställning till om minimikravet på internkontrollplanerna och fastställd rutin för introduktion av nyanställda ska vara kvar i reglementet.
 - Gör en klarspråksöversyn.

Den bifogade rapporten har antagits vid revisionsammansammanträdet 2017-04-12.

Bifogad rapport samt styrelsens och nämndernas svar på granskningen kommer att finnas tillgängligt på kommunens hemsida under ”Revisorer”.

Kommunrevisionen emotser svar (med kopia till Karin Helin Lindkvist, karin.helin-lindkvist@kpmg.se KPMG) från kommunstyrelsen senast den 31 maj 2017. Även de granskade nämnderna har möjlighet, om de själva önskar det, att lämna synpunkter på granskningen.

För revisionen i Arboga kommun


Jan-Erik Isaksson
Ordförande