



Arboga kommun

**Granskning intern kontroll
Projektplan**

KPMG AB

16 november 2016

Antal sidor: 5

Projektplan - Intern kontroll.docx

Innehåll

1.	Bakgrund	1
2.	Syfte	2
3.	Avgränsning	2
4.	Revisionskriterier	2
5.	Ansvarig nämnd	2
6.	Metod	2
7.	Projektorganisation	2
8.	Oberoende och integritet	3
9.	Tidplan	3
10.	Introduktion och avrapportering	3
11.	Kvalitetssäkring	3

1. Bakgrund

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur kommunens arbete med den interna kontrollen bedrivs. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Styrelser och nämnders ansvarar för den interna kontrollen enligt KL¹ 6 kap 7 §:

Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheterna 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.

Vidare framgår av KL 9 kap 9 §:

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

En vanlig definition av intern kontroll² är:

Intern kontroll är en process genom vilken kommunens styrelse och nämnder, ledning och annan personal skaffar sig rimlig säkerhet för att kommunens mål uppnås inom följande områden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

En viktig del av den interna kontrollen är också att ringa in, bedöma och förebygga möjliga risker. För att ovanstående ska kunna säkerställas behöver den interna kontrollen vara en integrerad del av det vardagliga arbetet. Intern kontroll bör inte ses som en isolerad aktivitet utan snarare som en naturlig del av det systematiska förbättringsarbetet i kommunen.

God intern kontroll är *väsentligt* för att säkerställa att kommunens mål inom ovanstående områden uppnås. Om system och rutiner för den interna kontrollen är otillräckliga finns en *risk* för att nämnden inte uppnår målen. Arboga kommuns revisorer bedömer att denna risk inte är försumbar.

¹ Kommunallagen 1991:900

² Enligt COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) med anpassning för den kommunala verksamheten

2. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig.

Vi kommer därför att granska:

- om det finns styrdokument som definierar intern kontroll, samt om det finns system och rutiner för en tillfredsställande intern kontroll
- om system och rutiner fungerar på ett ändamålsenligt sätt
- om nämnden har en fungerande uppföljning av den interna kontrollen och om uppföljningen baseras på en ändamålsenlig risk- och väsentlighetsbedömning

3. Avgränsning

Granskningen omfattar internkontrollplaner och uppföljning för år 2016.

4. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll uppfyller

- Kommunallagen (6 kap 7 §)
- I förekommande fall av kommunfullmäktige fastställda reglemente för intern kontroll samt eventuella tillämpningsanvisningar utfärdade av kommunstyrelsen
- Övriga tillämpbara interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut

5. Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

6. Metod

Granskningen kommer att genomföras genom:

- dokumentstudie av relevanta dokument
- intervjuer med berörda tjänstemän

7. Projektorganisation

Granskningen kommer att utföras av Johan Malm, konsult offentlig sektor, under ledning av Karin Helin Lindqvist, certifierad kommunal yrkesrevisor.

8. Oberoende och integritet

Vi har i enlighet med Skyrevs utkast till rekommendation nr 4 prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

9. Tidplan

Granskningen kommer att påbörjas tidigast under januari 2017.

10. Introduktion och avrapportering

Projektet kommer att påbörjas med en introduktion till berörda vid kommunen. Vi kommer vid introduktionen att beskriva syftet med granskningen, vilka metoder som kommer att användas samt vad som förväntas av dem som blir berörda av granskningen. Avrapportering kommer att ske senast i april 2017.

11. Kvalitetssäkring

Kvalitetssäkring av granskningen och revisionsrapporten sker i enlighet med KPMGs gällande rutiner.

KPMG, dag som ovan

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal yrkesrevisor