

# Nämndernas beslut om internkontrollplaner och uppföljning

Vingåker kommun

Februari 2020



*Annika Hansson  
Sara Sommarin*

# *Inledning*

## **Bakgrund**

Enligt kommunallagen 12 kap 1 § ska revisorerna bland annat granska om nämndernas interna kontroll är tillräcklig. Nämndernas ansvar i detta arbete framgår av kommunallagen 6 kap 6 § i vilken det stadgas att nämnderna skall se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Kommunstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktsplikt det övergripande ansvaret för kommunens interna kontroll. Intern kontroll är ett verktyg med väsentlig betydelse för såväl den politiska ledningen som förvaltningen. Kontrollsystemen bidrar till att säkerställa att beslut vilar på korrekta underlag. De bidrar också till skyddet mot förlust eller förstörelse av kommunens tillgångar. Därigenom kan konstateras att intern kontroll både säkrar en effektiv förvaltning och minimerar risken för allvarliga fel. Grunden för ett effektivt och riskbaserat internkontrollarbete är kommunstyrelsens och nämndernas riskanalys av verksamhet och ekonomi. Kommunens revisorer har i sin risk- och väsentlighetsanalys funnit skäl att genomföra denna granskning. PwC har fått i uppdrag att genomföra granskningen

## **Syfte och revisionsfrågor**

Granskningens syfte är att kartlägga om styrelsen och nämnderna har fattat beslut om internkontrollplaner för 2020 samt om de har följt upp att åtgärder har vidtagits där brister har framkommit.

- Finns det relevanta dokument (reglemente, riktlinjer, policies) avseende intern kontroll och riskanalys?
- Har respektive nämnd fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?
- Följer nämnderna reglementet?
- Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrapporterats till berörd nämnd?

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen och för granskningen relevanta styrdokument.

## **Metod och avgränsning**

Granskningen avgränsas till att samla in styrelsens och nämndernas beslutade planer för 2020 samt de uppföljningar som har gjorts under 2020 samt styrelsens anvisningar för intern kontroll.

## **Bedömning**

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Intern kontroll i Vingåker kommun

Vingåker kommun har antagit följande dokument med bäring på intern kontroll för 2020:

- Styrmodellen (2015-06-15 KF§58)
- Riktlinjer för intern kontroll (2019-11-14 KS §224)

Styrdokumenterna är kommunövergripande och är därmed gällande för samtliga nämnder. Av dokumenterna framgår att:

- **Kommunstyrelsen:**

- Ska upprätta riktlinjer och en övergripande kontrollplan med riskanalys där man bland annat identifierar de kontroller som ska ingå i alla nämnders kontrollplaner.
- Ska upprätta en gemensam mall som samtliga nämnder ska utgå ifrån gällande arbetet med intern kontroll.

- **Nämnderna:**

- Ska upprätta en egen internkontrollplan med riskanalys som antas senast i december innan räkenskapsåret påbörjas.
- Ska utgå ifrån den mall som kommunstyrelsen tagit fram. De övergripande kontrollmomenten som antagits är ett minimum att ha med.

- **Uppföljning:**

- Nämnderna ska i samband med delårs- och årsredovisning rapportera resultaten av uppföljningen gällande den interna kontrollen. I de fall resultatet av kontrollerna bedöms vara otillräckliga ska en åtgärdsplan tas fram och bifogas rapporten.
- Enligt kommunstyrelsens antagna mall ska uppföljning av kontrollmomenten ske kvartalsvis.

# Kommunestyrelsen



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Styrdokument	Finns det relevanta dokument (ex. reglemente, riktlinjer, policies) avseende intern kontroll och riskanalys?	Grön	Kommunstyrelsen har upprättat riktlinjer för internkontroll (2019-11-14 KS §224) i linje med direktiv (se s.3).
2. Internkontrollplan	Har nämnden fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?	Grön	Kommunstyrelsen har upprättat en internkontrollplan innehållande en riskanalys (2020-06-01 KS §71).
3. Efterlevnad	Följer nämnden reglementet?	Röd	<p>Kommunstyrelsen antar en internkontrollplan i juni vilket är långt efter utsatt tidsram (december) som styrelsen själva beslutade om. Att internkontrollplanen antas i juni medför att nämnderna i sina planer inte kunnat utgå ifrån den av kommunstyrelsen fastställda mallen som omnämns i direktiven och samtidigt hållit sig till tidsramen.</p> <p>Vidare har kommunstyrelsen inte upprättat en egen uppföljning av resultaten av internkontrollplanen i samband med delåret.</p>
4. Rapportering och åtgärder	Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrapporterats till berörd nämnd?	E/T	Inga avvikelser har noterats. Vi har inte erhållit en uppföljning per delåret.

# Barn- och utbildningsnämnden



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Styrdokument	Finns det relevanta dokument (ex. reglemente, riktlinjer, policys) avseende intern kontroll och riskanalys?	E/T	Kommunstyrelsen har upprättat riktlinjer för internkontroll (2019-11-14 KS §224) i linje med direktiv (se s.3).
2. Internkontrollplan	Har nämnden fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?	Gul	Nämnden har upprättat en internkontrollplan innehållande en riskanalys men denna är inte antagen.  Vi noterar att det i nämndplanen finns en sammanfattning av internkontrollplanen. Bedömningen baseras på att nämnden inte fått till sig internkontrollplanen i sin helhet.
3. Efterlevnad	Följer nämnden reglementet?	Röd	Nämnden har: <ul style="list-style-type: none"> <li>• tydliggjort att kontrollmomenten utgår ifrån en riskbedömning.</li> </ul> Nämnden har inte : <ul style="list-style-type: none"> <li>• hållit sig inom tidsramen gällande fastställande av internkontrollplanen.</li> <li>• utgått ifrån den internkontrollplan som kommunstyrelsen fastställt.</li> <li>• upprättat en uppföljning i samband med delåret per augusti enligt kommunstyrelsens direktiv.</li> </ul> I nämndens direktiv för uppföljning framgår att uppföljning ska göras varje tertial och halvårsvis. Att nämnden nås av uppföljningen har inte noterats i protokollen.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrporterats till berörd nämnd?	E/T	Inga avvikelser har noterats. Vi har inte erhållit en uppföljning per delåret.



# Socialnämnden



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Styrdokument	Finns det relevanta dokument (ex. reglemente, riktlinjer, policys) avseende intern kontroll och riskanalys?	E/T	Kommunstyrelsen har upprättat riktlinjer för internkontroll (2019-11-14 KS §224) i linje med direktiv (se s.3).
2. Internkontrollplan	Har nämnden fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan innehållande en riskanalys (2020-03-09 SN §37).
3. Efterlevnad	Följer nämnden reglementet?	Röd	<p>Nämnden har:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>tydliggjort att kontrollmomenten utgår ifrån en riskbedömning.</li> </ul> <p>Nämnden har inte :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>hållit sig inom tidsramen gällande fastställande av internkontrollplanen.</li> <li>utgått ifrån den internkontrollplan som kommunstyrelsen fastställt.</li> <li>upprättat en uppföljning i samband med delåret per augusti enligt kommunstyrelsens direktiv.</li> </ul> <p>I nämndens antagna direktiv för uppföljning framgår att uppföljning ska göras månadsvis, kvartalsvis och halvårsvis. Att nämnden nås av uppföljningen har inte noterats i protokollen.</p>
4. Rapportering och åtgärder	Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrapporerats till berörd nämnd?	E/T	Inga avvikelser har noterats. Vi har inte erhållit en uppföljning per delåret.

# Samhällsbyggnadsnämnden



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Styrdokument	Finns det relevanta dokument (ex. reglemente, riktlinjer, policys) avseende intern kontroll och riskanalys?	E/T	Kommunstyrelsen har upprättat riktlinjer för internkontroll (2019-11-14 KS §224) i linje med direktiv (se s.3).
2. Internkontrollplan	Har nämnden fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan innehållande en riskanalys (2019-12-03 SBN §105).
3. Efterlevnad	Följer nämnden reglementet?	Gul	<p>Nämnden har:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• antagit en internkontrollplan enligt fastställd tidsram.</li> <li>• tydliggjort att kontrollmomenten utgår ifrån en riskbedömning.</li> </ul> <p>Nämnden har inte :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• utgått ifrån den internkontrollplan som kommunstyrelsen fastställt.</li> <li>• upprättat en uppföljning i samband med delåret per augusti enligt kommunstyrelsens direktiv.</li> </ul> <p>I nämndens antagna direktiv för uppföljning framgår att uppföljning ska göras kvartalsvis och halvårsvis. Att nämnden nås av uppföljningen har inte noterats i protokollen.</p>
4. Rapportering och åtgärder	Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrapporterats till berörd nämnd?	E/T	Inga avvikelser har noterats. Vi har inte erhållit en uppföljning per delåret.

# Kultur- och fritidsnämnden



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Styrdokument	Finns det relevanta dokument (ex. reglemente, riktlinjer, policys) avseende intern kontroll och riskanalys?	E/T	Kommunstyrelsen har upprättat riktlinjer för internkontroll (2019-11-14 KS §224) i linje med direktiv (se s.3).
2. Internkontrollplan	Har nämnden fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan innehållande en riskanalys (2019-12-05 KFN §100).
3. Efterlevnad	Följer nämnden reglementet?	Röd	<p>Nämnden har:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• antagit en internkontrollplan enligt fastställd tidsram.</li> </ul> <p>Nämnden har inte :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• utgått ifrån den internkontrollplan som kommunstyrelsen fastställt</li> <li>• upprättat en uppföljning i samband med delåret per augusti enligt direktiv.</li> <li>• tydliggjort hur kontrollmomenten i internkontrollplanen utgår från riskanalysen. Kontrollmomentens riskbedömning framgår exempelvis inte.</li> </ul> <p>Enligt nämndens antagna direktiv gällande internkontroll ska uppföljning för de egna momenten ske på årsbasis. Att nämnden nås av uppföljningen har inte noterats i protokollen.</p>
4. Rapportering och åtgärder	Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrapporterats till berörd nämnd?	E/T	Inga avvikelser har noterats. Vi har inte erhållit en uppföljning per delåret.

# Valnämnden



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Styrdokument	Finns det relevanta dokument (ex. reglemente, riktlinjer, policys) avseende intern kontroll och riskanalys?	E/T	Kommunstyrelsen har upprättat riktlinjer för internkontroll (2019-11-14 KS §224) i linje med direktiv (se s.3).
2. Internkontrollplan	Har nämnden fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?	E/T	Se nedan.
3. Efterlevnad	Följer nämnden reglementet?	E/T	Se nedan.
4. Rapportering och åtgärder	Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrapporterats till berörd nämnd?	E/T	Se nedan.

Efter kontakt med valnämnden samt utifrån dokumentanalys och protokollgranskning för perioden 2020 noterar vi att valnämnden enbart har verksamhet i samband med valåren. Nämnden har därmed inte upprättat dokument med bäring på intern kontroll för verksamhetsåret 2020.

Med anledning av att ingen verksamhet funnits under 2020 anser vi att det inte är möjligt att göra en bedömning av huruvida nämnden säkerställer intern kontroll utifrån de fastställda kriterier som granskningen tar sin utgångspunkt i.

Vi vill uppmärksamma nämnden på att de likt resterande nämnder är ålagda att efterleva de av fullmäktige och kommunstyrelsen fastställda dokument. Att valnämnden skulle vara ett undantag beroende på år framkommer inte i styrdokumentet.



# Gemensamma nämnder



# Gemensamma nämnder och avgränsning

## Nämnder

### Viadidakt

Viadidaktnämnden är en gemensam nämnd för vuxenutbildning och arbetsmarknadsinsatser i Katrineholm och Vingåker. Katrineholm är värdkommun. Utöver vad som följer av lag, Viadidaktnämndens reglemente och överenskommelse mellan nämndens parter ska Viadidaktnämnden följa värdkommunens styrsystem, riktlinjer och övriga styrdokument.

### Överförmyndarnämnden

Nämnden är gemensam med Flen och Gnesta. Flens kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i värdkommunens organisation.

### Taxe- och avgiftsnämnden

Nämnden är gemensam med Hallsberg, Laxå, Lekeberg, Askersund, Kumla och Degerfors. Hallsbergs kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i värdkommunens organisation.

## Avgränsning

Ingendera av nämnderna har Vingåkers kommun som värdnämnd varav nämnderna inte är ålagda att efterleva de av Vingåker fastställda styrdokument.

För de gemensamma nämnderna kommer granskningen att avgränsas till att kontrollera om:

- Relevanta dokument (såsom styrdokument och internkontrollplan) finns.

Efterlevnaden av dokumenten kommer inte att kontrolleras.

# Viadidakt



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Styrdokument	Finns det relevanta dokument (ex. reglemente, riktlinjer, policys) avseende intern kontroll och riskanalys?	Grön	Katrineholm har upprättat reglemente för intern kontroll (senast reviderad av fullmäktige 2020-09-21 §79) samt tillämpningsanvisningar.
2. Internkontrollplan	Har nämnden fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan innehållande en riskanalys (2020-02-25 VIAN §14).
3. Efterlevnad	Följer nämnden reglementet?	E/T	Revisionsfråga stryks.
4. Rapportering och åtgärder	Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrapporterats till berörd nämnd?	E/T	Revisionsfråga stryks.

# Överförmyndarnämnden



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Styrdokument	Finns det relevanta dokument (ex. reglemente, riktlinjer, policys) avseende intern kontroll och riskanalys?	Grön	Flen har upprättat reglemente för intern kontroll (antagen av fullmäktige 2015-08-27 §102).
2. Internkontrollplan	Har nämnden fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan (2020-03-13 ÖFN §13).
3. Efterlevnad	Följer nämnden reglementet?	E/T	Revisionsfråga stryks.
4. Rapportering och åtgärder	Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrapporterats till berörd nämnd?	E/T	Revisionsfråga stryks.

# Taxe- och avgiftsnämnden



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Styrdokument	Finns det relevanta dokument (ex. reglemente, riktlinjer, policys) avseende intern kontroll och riskanalys?	Grön	Hallsberg har upprättat riktlinjer för intern kontroll av ekonomi och verksamhet (antagen av fullmäktige 2019-03-25 §9).
2. Internkontrollplan	Har nämnden fattat beslutat om internkontrollplan för 2020?	Grön	Nämnden har upprättat en internkontrollplan innehållande en riskanalys (2019-12-18 TAN §21).
3. Efterlevnad	Följer nämnden reglementet?	E/T	Revisionsfråga stryks.
4. Rapportering och åtgärder	Vid avvikelse har vidtagna åtgärder dokumenterats och återrapporterats till berörd nämnd?	E/T	Revisionsfråga stryks.



2021-02-11

***Annika Hansson***

---

*Uppdragsledare, projektledare*

***Sara Sommarin***

---

*Projektmedarbetare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vingåkers kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 1 December 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.