



Årlig grundläggande granskning av nämnder och styrelse

Askersunds kommun

KPMG AB

2022-12-15

Antal sidor 13



Askersunds kommun
Årlig grundläggande granskning av nämnder och styrelse

2022-12-15

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning	5
3	Syfte	6
4	Metod	6
4.1	Revisionskriterier	6
5	Om intern kontroll	7
5.1	Vad är intern kontroll?	7
6	Resultat	9
6.1	Generella iakttagelser	9
6.2	Specifika iakttagelser från dialogmöten med nämnder, presidium och arbetsutskott	11

1 Sammanfattning

Årets grundläggande granskning har haft särskilt fokus mot intern kontroll och nämndernas ansvar för uppföljning av intern kontroll. Granskningen har genomförts såväl genom inhämtande och analys av styrdokumentation som dialogmöten mellan revisorerna och nämnder, presidium och arbetsutskott. Sammanfattningsvis kan vi notera bra diskussioner med god delaktighet.

Vår utgångspunkt för granskningen har varit att för att nämnder och styrelse ska leva upp till de krav som ställs i kommunallagen och de av kommunfullmäktige antagna riktlinjerna krävs i första hand följande:

- Tillräcklig kunskap hos de förtroendevalda och tjänstepersonerna om intern kontroll och uppföljning av intern kontroll
- Tydliga roller och ansvar i arbetet med intern kontroll och uppföljning av intern kontroll mellan förtroendevalda och tjänstepersoner
- Arbetssätt och genomförande av uppföljning av intern kontroll som åstadkommer delaktighet från nämnder och styrelse.

Vår sammanfattande bedömning utifrån den nu genomförda årliga grundläggande granskningen är att kommunens nämnder och kommunstyrelse endast delvis lever upp till dessa kriterier.

Vår granskning visar att kommunstyrelsen och nämnderna i Askersunds kommun har ambitionen att bedriva ett systematiskt arbete med att säkerställa den interna kontrollen. Den grundläggande granskningen visar också att det finns övergripande styrdokument som definierar intern kontroll, där den årliga processen och arbetssättet för intern kontroll finns angivna.

Samtidigt visar den grundläggande granskningen på en variation i kunskap om intern kontroll och även i genomförande av den årliga processen som ska leda fram till en internkontrollplan. Variationerna är enligt vår bedömning så stora att det dels krävs en gemensam uppföljning av det utvecklingsarbete som skedde 2021, dels att kommunstyrelsen utifrån sitt samordningsansvar och uppsikt behöver aktivera sig mer på detta område.

I den grundläggande granskningen har vi noterat att kommunstyrelsen och nämnderna inte tagit fram några egna rutiner för arbetet med intern kontroll men att samtliga nämnder och styrelsen i stort följer den övergripande riktlinjen. Vår bedömning är att nämnder och styrelse i egna rutiner bör beskriva hur den interna kontrollen är organiserad inom sitt ansvarsområde och även hur processen med den årliga uppföljningen av intern kontroll genomförs.

Granskningen visar att delaktighet av de förtroendevalda och att arbetsformer för arbetet med uppföljning av intern kontroll varierar mellan kommunstyrelsens och nämndernas. Mest förekommande är att förvaltningsledningen genomför en workshop och presenterar ett material som i första hand nämndernas arbetsutskott tar ställning till. Det finns en möjlighet för nämnderna att lägga till egna kontrollområden.

Askersunds kommun

Årlig grundläggande granskning av nämnder och styrelse

2022-12-15

Vår övergripande bedömning är att kraven på nämndernas och styrelsens involvering i riskbedömningar och framtagande av internkontrollplan behöver förtydligas för att säkerställa att det finns en samsyn i kommunen. Styrelsen och nämnderna kan med fördel vid framtagande av egna rutiner för planering och uppföljning av intern kontroll tydliggöra på vilket sätt och i vilken utsträckning de förtroendevalda ska delta i riskbedömningar och framtagande av internkontrollplan. De förtroendevaldas delaktighet i riskbedömningar är av vikt då de dels kan ha ett annat perspektiv på risker än förvaltningen, dels är det de som ytterst är ansvariga för den interna kontrollen.

Internkontrollen består av de processer och rutiner som finns fastställda i verksamheten, dvs. inbyggda kontroller. Inbyggda kontroller utgörs till exempel av riktlinjer, rutiner, processer. Dessa rutiner och processer syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt mot de mål som beslutats. Internkontrollplanen är de förtroendevaldas verktyg för att säkerställa att målen uppnås genom uppföljande kontroller av att processer och rutiner efterlevs. Vår bedömning utifrån den genomförda granskningen är att detta synsätt inte präglar arbetet idag. I stället konstaterar vi att uppföljningen av den interna kontrollen i dag består av en blandning mellan verksamhetsuppföljning, aktiviteter och uppföljande kontroller vilket inte är ändamålsenligt.

Granskningen visar också att denna sammanblandning har betydelse för de riskbedömningar som görs. Kommunen arbetar inte enligt den så kallade Coso-modellen, som innebär att förvaltningar och nämnder i sin riskbedömning ska värdera och bedöma sina rutiner och processer i verksamheten, d.v.s. de "inbyggda kontrollerna". Vårt intryck utifrån den genomförda granskningen är att detta synsätt och arbetssätt inte är implementerat i kommunens nämnder eller styrelse.

En av delkomponenterna i Coso-modellen handlar om information och kommunikation, något som vi bedömer brister när det gäller att förankra hur kommunen arbetar med intern kontroll. Exempel på det är otydligheten gällande de nya framtagna mallarna för internkontrollarbetet, som i princip inte används. Då endast en nämnd utöver kommunstyrelsen har med de kommunövergripande kontrollområdena i sin internkontrollplan tolkar vi som en brist i kommunikationen. Avsaknad av samordning hos centrala stödfunktioner i kontrollområden som flera nämnder ska granska är också en del av bedömningen.

Med anledning av ovan ser vi att det finns behov av att säkerställa att både förtroendevalda och tjänstepersoner har tillräckliga kunskaper om intern kontroll och hur kommunens riktlinjer för intern kontroll ska tillämpas i praktiken. Granskningen visar att det finns ett behov av en uppföljning av den översyn som gjordes av internkontrollarbetet 2021.

Vårt allmänna intryck utifrån granskningen är, ovanstående till trots, att det finns en ambition att utveckla arbetet med uppföljning av intern kontroll i kommunen men att kunskapen kring intern kontroll och uppföljning av intern kontroll behöver utvecklas bland förtroendevalda och tjänstepersoner.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- Erbjuder samtliga ledamöter utbildning i intern kontroll för att säkerställa att det finns en samsyn och förståelse rörande vad intern kontroll är.



Askersunds kommun

Årlig grundläggande granskning av nämnder och styrelse

2022-12-15

- Utse internkontrollsamordnare i varje förvaltning som utbildas i intern kontroll.
- Skapa ett nätverk för internkontrollsamordnare som förslagsvis leds av kommunens ansvarige tjänsteperson för intern kontroll.
- Revidera riktlinjer för intern kontroll i syfte att tydliggöra hur arbetet inom respektive nämnd/styrelse förhåller sig till Coso-modellen, se över årshjulet så att uppföljande rapporter beslutas om innan nya internkontrollplaner tas fram, samt tydliggöra de förtroendevaldas delaktighet i riskbedömningar och framtagande av internkontrollpunkter.
- Ta fram nämndspecifika rutiner för att tydliggöra hur den interna kontrollen ska bedrivas inom respektive nämnd/styrelse.
- Se till att beslutade styrdokument om intern kontroll är kända i samtliga förvaltningar.
- Det behöver förtydligas att det är Askersund, i egenskap av värdkommun, som är ansvarig för internkontrollen i Sydnärkes byggnämnd.
- Tillse att internkontrollerna består av uppföljande kontroller och att andra uppföljningar eller aktiviteter redovisas i andra lämpliga former tex verksamhetsplaner.



2022-12-15

2 Inledning

Kommunallagen ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. För att klara detta uppdrag arbetar revisorerna med en kombination av olika metoder och tillvägagångssätt i syfte att bedöma om nämnder och styrelser har en tillfredsställande styrning och intern kontroll.

Enligt god revisionssed är grundläggande granskning den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Granskningen ska ge underlag för att bedöma om styrelsen och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den grundläggande granskningen innebär att revisorerna bland annat löpande följer flödet av ärenden och beslut i kommunen genom protokollsläsning samt tar del av mål- och budgetdokument, reglementen och delegationsordningar och ekonomi- och verksamhetsrapportering. De förtroendevalda revisorerna har dialog med styrelse och nämnder samt gör verksamhetsbesök.

För att kommunens revisorer ska kunna leva upp till lagens krav om att "revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed måste det finnas en granskningsstruktur som på ett rationellt sätt täcker in all verksamhet inom samtliga kommunala verksamheter.

Vår utgångspunkt för granskningsstrukturen är att den grundläggande granskningen ska syfta till nedanstående:

- Stödja nämnder och styrelser i utveckling av sin roll och ansvarstagande
- Vara ett gemensamt arbete mellan förtroendevalda revisorer och KPMG
- Självutvärdering och dialog mellan revisorer, nämnder/presidium och förvaltning
- Underlag för ansvarsprövning och riskbedömning

För att möjliggöra ett gemensamt angreppssätt på samtliga nämnder och styrelser årligen ligger granskningsfokuset på nedanstående områden:

- ✓ Verksamhetsstyrning /uppföljning
- ✓ Ekonomistyrning/uppföljning
- ✓ Intern kontroll
- ✓ Identifierade riskområden

Den grundläggande granskningen ska tillsammans med fördjupade granskningar ge underlag för att bedöma styrelsen och nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll. Utöver ovanstående sker löpande uppföljning samt granskning av de finansiella rapporterna i delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen utgör också en väsentlig del i revisoreernas löpande riskbedömning av nämnder och styrelse

Resultatet av årets grundläggande granskningen dokumenteras härmed i ett samlat PM som avspeglar iakttagelser och bedömningar utifrån dokumentationsinsamling och informationsutbytet som skett vid genomförda dialogmöten med nämnder och styrelse.

3 Syfte

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten. Årets grundläggande granskning har haft särskilt fokus mot intern kontroll och nämndernas ansvar för uppföljning av intern kontroll.

Granskningen har övergripande utgått från följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen och nämnderna en fungerande uppföljning av den interna kontrollen och om uppföljningen baseras på en ändamålsenlig risk- och väsentlighetsbedömning?
- Är nämnder och styrelse delaktiga i riskbedömningar och finns ändamålsenliga arbetsformer för detta?
- Sker återkoppling utifrån genomförda kontroller?
- Finns en årlig process för uppföljning av den interna kontroller?
- Finns en dokumentation som beskriver nämnders och styrelsens organisation av den interna kontroller?

4 Metod

Granskningen har genomförts genom att en inventering genomförts av kommunens styrdokument för intern kontroll (riktlinje och policy), riskanalyser och internkontrollplaner samt redovisning av genomförd intern kontroll i samtliga nämnder och styrelse.

Ovanstående material har legat till grund för dialogmöten nämnder, presidium och arbetsutskott.

lakttagelserna från dessa möten har sammanställts till detta PM vars primära syfte är att utgöra delar av underlaget till revisorernas ansvarsprövning för år 2022.

4.1 Revisionskriterier

Följande revisionskriterier har varit aktuella:

- Kommunallagen (6 kap 6 §)
- Kommunfullmäktiges fastställda policy för intern kontroll samt kommunstyrelsens fastställda riktlinje för intern kontroll

5 Om intern kontroll

5.1 Vad är intern kontroll?

Intern kontroll är inget entydigt begrepp. Det finns med andra ord inte en definition som på ett enkelt och självklart sätt klargör vad intern kontroll innebär i praktiken. Intern kontroll betecknar i själva verket en rad olika aktiviteter, processer eller rutiner som dessutom kan vara helt olika till sitt konkreta innehåll beroende på verksamhetens karaktär.

Varje nämnd måste ta ställning till vilka konkreta behov av intern kontroll det finns i den egna verksamheten för att säkerställa de mål som finns för verksamheten. Intern kontroll syftar till att säkerställa:

- en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera

Intern kontroll innefattar ansvar och befogenheter, organisation, rutiner, processer, redovisningssystem och administrativa rutiner. I förarbetena till kommunallagen framgår att intern kontroll inte ska begränsas till att enbart innefatta administrativa delar såsom redovisning eller rutiner för attest och utanordning. Det är också viktigt att framhålla att intern kontroll ytterst handlar om verksamhetens utförande och människorna i organisationen. Intern kontroll är inte bara en samling policydokument, regler, direktiv med mera, utan rör människors agerande. Som en konsekvens av detta är intern kontroll också en fråga om ledarskap.

I alla verksamheter som kommunerna ansvarar för finns risker för händelser, misstag eller fel som på olika sätt kan leda till oönskade konsekvenser i form av kvalitets- och/eller effektivitetsbrister. Det finns inga verksamheter där misstag aldrig begås, där bristande information aldrig förekommer, där bristande kunskaper aldrig är ett problem eller där det inte finns någon som helst risk för bedrägerier eller stölder.

Ovarsam hantering av resurser, eller dåligt tillvaratagna resurser i den kommunala verksamheten, skadar inte bara den egna organisationen utan även allmänhetens tilltro till kommunens verksamheter, vilket ytterst påverkar förtroendet för de politiker som ansvarar för dessa verksamheter.

Diskussionen om intern kontroll kan ibland framstå som teknisk och komplicerad och det kan vara svårt att tydligt klargöra innebörden av begreppet intern kontroll. Men i grunden handlar intern kontroll om att i rimlig grad säkerställa att risken för oönskade händelser, misstag eller fel är så liten som möjligt.

I de fall arbetet med intern kontroll genomförs på ett systematiskt sätt är det ett verktyg för kommunens utvecklings- och kvalitetsarbete och ett sätt att styra mot de mål som är uppsatta. Intern kontroll handlar om att aktivt leda en verksamhet på ett riskmedvetet sätt och är en ständigt pågående process där förtroendevalda och ledning måste vara involverade men där alla medarbetare i en organisation har en viktig funktion. Om detta ska uppnås krävs att arbetet med intern kontroll är:

- en integrerad del av den dagliga verksamheten



Askersunds kommun
Årlig grundläggande granskning av nämnder och styrelse

2022-12-15

- integrerad med andra ledningsprocesser
- sker i samverkan mellan förtroendevalda, chefer och övrig personal
- alla har en roll och ett ansvar
- kunskap om målen för verksamheterna samt vad som styr mot målen

God intern kontroll bidrar i sin förlängning till att stärka det allmänna förtroendet för de politiskt styrda verksamheterna

5.1.1 COSO-modellen

COSO-modellen¹ är idag en av de mest erkända modellerna inom intern kontroll. Syftet med modellen är att definiera intern styrning och kontroll samt vägleda utvärdering och utveckling av organisationers interna kontrollsystem. Modellen består av fem komponenter (se även bild nedan):

- **Kontrollmiljön** som är det sammanhang och omgivning som den interna kontrollen verkar i. Kontrollmiljön består formella faktorer såsom lagar, regelverk och organisation samt informella faktorer såsom värdegrund, organisationskultur och ledningens sätt att leda.
- **Riskanalys** syftar till att identifiera vilka risker som finns i verksamheten i förhållande till mål, lagar och regler. En ständigt pågående process.
- **Kontrollaktiviteter** är både inbyggda kontroller i det löpande arbetet samt särskilda uppföljande kontrollinsatser utifrån de risker som identifierats i verksamheten. Utvärderas och revideras löpande.
- **Information och kommunikation** mellan medarbetare och ledning. Ledningen behöver information från medarbetare om verksamheten för att kunna styra. Medarbetare behöver information från ledningen om uppdrag, ansvar, förutsättningar mm.
- **Tillsyn** är den uppföljning och utvärdering som nämnder och styrelser gör för att säkerställa att systemet för den interna kontrollen fungerar. Tillsynen är en årlig process och föregås av en riskanalys

¹ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions)

2022-12-15

- **Kontrollmiljö**
 - Värdegrund, organisationskultur
 - Ledningens sätt att leda
 - Organisationsstruktur, ansvar och befogenhet
 - Resurser/kompetens
- **Riskanalys/bedömning/värdering**
 - Identifiera och analyser risker i förhållande till mål/lagar och regler
- **Kontrollaktiviteter**
 - Identifiera och utforma kontrollaktiviteter
- **Information och kommunikation**
 - Syfte att organisationen ska kunna ta sitt ansvar
- **Tillsyn**
 - Nämnden/Styrelsen följer upp att den interna kontrollen fungerar



I tillsynen/uppföljningen av den interna kontrollen identifieras risker kopplade till verksamheten både av förvaltning/verksamheten och av de förtroendevalda. Riskerna kopplas till de processer och rutiner som finns på plats för att säkerställa att fel och brister inte uppstår och som i förlängningen verkar för måluppfyllelsen i kommunen. Kontroller genomförs för att säkerställa att dessa processer och rutiner efterlevs och fungerar så som tänkt. Om avvikelser eller brister upptäcks i samband med uppföljningen ska dessa åtgärdas. Resultat och åtgärder återrapporteras till ansvarig nämnd och kommunstyrelsen.

6 Resultat

6.1 Generella iakttagelser

6.1.1 Riktlinjer och organisation för intern kontroll

Som underlag för granskningen har vi tagit del av kommunens riktlinjer för intern kontroll. Dessa är fastställda av kommunstyrelsen 2021-06-01, § 136. Riktlinjerna ger uttryck för att verksamhetsansvariga på en rimlig nivå ska säkerställa:

- Att den ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet bedrivs.
- Att det finns en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Att verksamheten följer och tillämpar lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Riktlinjerna anger enligt vår bedömning en rimlig ansvarsfördelning mellan styrelse och nämnder och även förvaltningsnivå. Som underlag för dialogmöten med nämnder, presidium och arbetsutskott har särskilt ansvaret att identifiera och värdera risker noterats.

Askersunds kommun
Årlig grundläggande granskning av nämnder och styrelse

2022-12-15

6.1.2 Sammanställning nämnder och styrelse

	Kommunstyrelsen	Barn – och utbildningsnämnden	Kultur – och tekniknämnden		Socialnämnden	Sydmarkes byggnämnd
Internkontrollplan 2022	Ja 2022-01-11	Ja 2021-12-15	Ja (kultur) 2022-02-17	Nej (teknik)	Ja 2021-11-09	Ja 2022-03-10
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Separat dokument	Ja	Separat dokument (kultur)	Nej (tekniska)	Ja	Ja
Antal kontrollområden 2022	9	6	3 (kultur)	3 (tekniska)	13	8
Antal kontrollområden inom verksamhet/personal 2022, exkl. kommunövergripande kontrollområden	2	3	2 (kultur)	3 (tekniska)	5	5
Antal kontrollområden inom ekonomi/administration 2022, exkl. kommunövergripande kontrollområden	4	3	1 (kultur)	0 (tekniska)	7	0
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2022	3/3	0	0 (kultur)	0 (tekniska)	1/3	3/3
Beslut om internkontrollplanen 2022 har skickats till Kommunstyrelsen för kännedom	Inte aktuellt	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej
Uppföljning av internkontrollplan 2021	Ja 2022-03-01	Ja 2022-03-16	Ja 2022-02-17	Ja 2022-02-17	Ja 2022-04-12	Ja 2022-03-10
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden	10/12	5/6	4/5 (kultur)	oklart (tekniska)	10/12	4/8
Beslut om uppföljning 2021 har skickats till Kommunstyrelsen för kännedom	Inte aktuellt	Nej	Nej	Nej	Nej	Ja



Askersunds kommun

Årlig grundläggande granskning av nämnder och styrelse

2022-12-15

6.2 Specifika iakttagelser från dialogmöten med nämnder, presidium och arbetsutskott

6.2.1 Barn – och utbildningsnämnden

Nämnden har hittills inte varit involverad i arbetet med riskanalys kopplat till internkontrollen. Det är förvaltningens ledningsgrupp som gjort en riskanalys med flera olika kontrollområden, som sedan mynnat ut i ett förslag på internkontrollplan. Förslaget har presenterats för nämnden, som ibland har föreslagit tillägg i planen.

De kontrollområden som inte har tagits med i internkontrollplanen har inte redovisats på annat sätt, de finns heller inte sparade i något samlat dokument.

Förvaltningen har en utvecklingsledare som leder processen för riskanalysen.

Nämndens egen bedömning är att uppföljningen bör vara mer omfattande men det är en utmaning när vissa kontroller ska göras tillsammans med andra förvaltningar, och efterlyser ett samarbete med centrala funktioner, så som personal - och ekonomiavdelningarna. Det gäller även de kommunövergripande granskningarna, som verkar vara svåra att få till, då det är få nämnder som har med dem i planerna.

6.2.2 Kultur – och teknikenämnden

En nämnd som arbetar mot två olika förvaltningar, där arbetet med internkontrollen skiljer sig lite.

Tekniska förvaltningen genomförde en riskanalys i form av en workshop där nämndens samtliga ledamöter var inblandade, det var dock ingen processledare eller liknande funktion som ledde workshopen. Efter workshopen presenterades förslag på kontrollområden i arbetsutskottet. Enligt uppgift var det förvaltningschefen som presenterade förslagen, som utgick från internkontrollen som gjordes föregående år. Vid mötet ville politiken lägga till ett kontrollområde.

Enskilda ledamöter lyfter att de inte har känt sig delaktiga i processen vid framtagandet av kontrollområden till internkontrollen.

Även *Förvaltningen för kultur, evenemang och fritid* hade en workshop, som utgick från förslag på kontrollområden som förvaltningschefen hade tagit fram. Nämnden bedömer att redovisning av uppföljande kontroller är till belåtenhet.

Förvaltningschef utser de tjänstepersoner som utför de respektive granskningarna. För tekniska förvaltningen utses någon annan än den som brukar jobba med frågan, vilket minskar risken för jäv. Förvaltningen för kultur, evenemang och fritid utser någon av tjänstepersonerna som är insatt i arbetet.

6.2.3 Socialnämnden

Riskanalysen genomförs av förvaltningen, som tar fram ett förslag som presenteras för nämndens arbetsutskott.

Nämnden själva kan lägga till kontrollområden, och har gjort så tidigare. Dock uttrycks det, precis som hos ledamöter i andra nämnder, att det kan vara svårt att sätta sig in i internkontrollen när det presenteras i samband med nämndsammanträde, med följden att inget nytt levereras.



Askersunds kommun

Årlig grundläggande granskning av nämnder och styrelse

2022-12-15

I riskanalysen uppges att man tittat på fler än de 13 kontrollområden som är med i internkontrollplanen, dock finns de inte dokumenterade någonstans.

Ledamöter lyfter att de samlar ihop frågor under året som de vill veta mer om. Bedömningen är att det underlaget skulle kunna användas att utgå ifrån för kommande års riskanalys. Dock är inte hela nämnden med på workshop eller liknande för riskanalysen.

Tf förvaltningschef har lyft ur tre kontrollområden inför 2023, då de ansågs bestå av löpande arbetsuppgifter.

Man tar med kontrollområden med låga riskvärden år efter år, som bedöms fungera. Det innebär en onödig arbetsuppgift för den som sammanställer interkontrollen. Från nämnden sida menar man att en del uppgifter är så viktiga att man följer upp den i flera olika sammanhang. Om ett granskningsmoment visar på högt värde i risk – och konsekvensanalysen och man redan på förhand vet att det finns ett problem, så ska det åtgärdas omgående, inte tas med i en internkontrollplan.

Nämnden tycker att de uppföljande kontrollerna är bra, önskar inget annat avseende metod, ansvar och arbetsrätt för genomförande av kontroller. Även redovisningen av resultat är tillfredsställande enligt nämnden

6.2.4 Sydnärkes byggnämnd

Det uttrycks som att 2022 var året då man började om från noll gällande arbetet med internkontrollen. Nämnden är inte med vid riskanalysen men framhåller att de har bidragit med egna kontrollområden i internkontrollplanen.

Förvaltningen höll en workshop med politiken vilket resulterade i att flera av förvaltningens förslag inte kom med i planen, till förmån för förslag som politiken lyfte.

De förslag på kontrollområden som inte kom med i internkontrollplanen finns inte sammanfattade i ett dokument, men finns tillgängliga hos förvaltningen i form av det ursprungsmaterial som togs fram inför workshopen.

De totalt 8 områdena som finns med i internkontrollplanen har inte valts ut i en traditionell riskanalys, man har bestämt att de var angelägna att ta med.

Nämnden uppger att de är nöjda med redovisningen och omfattningen som sker av uppföljda kontroller. Det fanns en målsättning att följa upp internkontrollplanen kvartalsvis men det fungerade inte, dock sker det en kontinuerlig uppföljning av mål under året. En större uppföljning av planen presenterades för nämnden i september.

Planen framåt är att lägga med internkontrollen i årshjulet för att få en tydligare översikt över vad som ska följas upp när.

Det är en utmaning för förvaltningens tjänstepersoner att få till en sammanhållen internkontroll då nämnden arbetar mot flera olika kommuner. Det framhålls att det är viktigt att få till en samsyn med den nya organisationen som träder i kraft efter årsskiftet. Det är dock Askersund i egenskap av värdnämnd som är ansvarig, vilket behöver bli mer tydligt.

Från förvaltnings sida upplevs det som svårt att få tag i underlag till de kommunövergripande kontrollområdena. Det skickas inte ut per automatik utan varje förvaltning får aktivt eftersöka underlag från HR-avdelningen etc.



Askersunds kommun

Årlig grundläggande granskning av nämnder och styrelse

2022-12-15

6.2.5 Kommunstyrelsen

Inför internkontrollen 2022 genomförde förvaltningen en workshop som resulterade i en risk – och konsekvensanalys, ifylld enligt de nya mallarna. Underlaget presenterades för politiken, som beskriver att de har möjlighet att lägga till egna kontrollområden. Styrelsen är nöjd med hur arbetet med internkontrollen fungerar, och tycker att uppföljning av kontrollområden fungerar tillfredsställande.

Inför 2023 har ingen workshop genomförts, i stället har förvaltningens avdelningschefer själva fått riskbedöma kontrollområden, som sedan har sammanställts i ett material som politiken beslutar om.

2022-12-15

KPMG AB

Maria Schultz

Kommunal revisor