

Revisionsrapport

Lysekils kommun

*Intern kontroll år
2015*

Henrik Bergh
Mars 2015

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	2
1.1.	Sammanfattande bedömning	2
1.2.	Förslag till åtgärd	3
2.	Inledning	4
2.1.	Bakgrund	4
2.2.	Revisionsfråga	4
2.3.	Revisionskriterier	4
2.4.	Metod.....	4
3.	Granskningsresultat	5
3.1.	Kontrollmål 1	5
3.1.1.	Granskningsnoteringar	5
3.2.	Kontrollmål 2.....	5
3.2.1.	Granskningsnoteringar	5
3.3.	Kontrollmål 3.....	5
3.3.1.	Granskningsnoteringar	5
3.4.	Kontrollmål 4.....	5
3.4.1.	Granskningsnoteringar	6
3.5.	Kontrollmål 5.....	6
3.5.1.	Granskningsnoteringar	6
4.	Revisionell bedömning.....	8
4.1.	Sammanfattande bedömning	8

1. Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Lysekils kommun har gett PwC i uppdrag att granska rutinerna för nämndernas arbete med intern kontroll utifrån de regler som anges i reglementet och anvisningar för intern kontroll i Lysekils kommun.

För de gemensamma nämnderna som bildats mellan Sotenäs kommun, Munkedals kommun och Lysekils kommun så har behörighet och befogenhet reglerats i särskilda samverkansavtal där det anges att värdkommunens regler för intern kontroll är styrande för nämndens verksamhet. Värdkommun för IT nämnden är Lysekils kommun.

Kommunfullmäktige antog ett nytt reglemente för intern kontroll vid sitt sammanträde 2014-01-30 § 8. Av detta reglemente framgår bland annat att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen lämpad för det kontrollbehov som finns.

Respektive nämnd är skyldig att rapportera till kommunstyrelsen om resultatet av internkontrollen. Styrelsen ska därefter utvärdera och, om förbättringar är nödvändiga, ta initiativ till att sådana förbättringar kommer till stånd.

Vår aktuella granskning syftar till att pröva ändamålsenligheten i nämnders arbete med uppföljning och analys av den interna kontrollen utifrån de regler som anges i Lysekils kommuns reglemente för intern kontroll.

Granskningen omfattar nämnder inom Lysekils kommun under räkenskapsåret 2015 varvid fokus har legat på kontroll av kommunstyrelse, utbildningsnämnden, socialnämnden, byggnadsnämnden och IT nämnden.

Granskningens genomförandeplan innehåller följande delar:

- Analys av nämndernas redovisning av genomförd intern kontroll år 2015.
- Har nämnderna sammanfattat sina kontroller i förslag till åtgärd när brister uppmärksammas.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

1.1. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning efter utförd granskning är att det finns brister i nämndernas arbete med intern kontroll.

Denna bedömning sammanfaller på vissa områden med den redovisning över det interna kontrollarbetet för år 2015 som kommunstyrelseförvaltningen lämnat till kommunstyrelsen som underlag för styrelsens beslut om utvärdering av det interna kontrollarbetet i Lysekils kommun år 2015.

Baserat på fastställda kontrollmål så har vi funnit följande brister i det interna kontrollarbetet för år 2015:

- Utbildningsnämnden beslutade om att kontrollera fem områden under 2015. Endast ett område granskades och rapporterades för nämnden.
- Socialnämnden har inte alls utfört någon intern kontroll under år 2015.
- Byggnadsnämnden har först i februari år 2016 erhållit underlag för att fatta beslut om uppföljning av intern kontroll för år 2015. Detta har medfört att nämndens beslut inte ingick i kommunstyrelsens beslut 2016-02-10 § 28 gällande utvärdering av 2015 års internkontrollarbete i Lysekils kommun.
- Utbildningsnämnden och IT nämnden följer inte regler för redovisning av intern kontroll vad gäller att under varje kontrollmål och under särskild rubrik ange om några brister noterats samt om man föreslår någon åtgärd.
- Ingen nämnd har i sina interna kontrollplaner år 2015 eller i sin redovisning av densamma tagit med uppföljning och vidtagna åtgärder med anledning av de föreslagna åtgärder som redovisats i 2014 års interna kontrollarbete.

1.2. Förslag till åtgärd

Vi vill efter genomförd granskning föreslå följande förslag till åtgärd:

- Det är väsentligt att samtliga nämnder och styrelser rapporterar sin uppföljning intern kontroll i enlighet med fastställd intern kontrollplan och inom den tidsram som är fastställd i den gemensamma anvisningen för det interna kontrollarbetet.
- Utbildningsnämnden och IT nämnden har att följa regler för redovisning av intern kontroll vad gäller att under varje kontrollmål och under särskild rubrik ange om några brister noterats samt om man föreslår någon åtgärd.
- Vi anser i likhet med föregående år att det är en brist att ingen nämnd och styrelse i sina interna kontrollplaner år 2015 eller i sin redovisning av densamma tagit med uppföljning av brister och föreslagna åtgärder från 2014 års interna kontrollarbete.

2. Inledning

De förtroendevalda revisorerna i Lysekils kommun har gett PwC i uppdrag att granska rutinerna för nämndernas arbete med intern kontroll.

2.1. Bakgrund

Revisorerna har efter en riskbedömning beslutat att genomföra en granskning av nämndernas arbete med intern kontroll utifrån vad som anges i det interna kontrollreglementet.

2.2. Revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

Att pröva ändamålsenligheten i nämndernas arbete med den interna kontrollen under räkenskapsåret 2015.

2.3. Revisionskriterier

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har följande revisionskriterier utarbetats:

- Har nämnderna fastställt interna kontrollplaner för år 2015.
- Har nämnderna genomfört uppföljning av intern kontroll i enlighet med fastställd intern kontrollplan.
- Har nämnderna redovisat tydliga förslag till åtgärd för de brister som noterats vid nämndernas uppföljning av intern kontroll år 2015.
- Har kommunstyrelsen i särskilt beslut utvärderat det interna kontrollarbetet i Lysekils kommun för år 2015.
- Kommunstyrelsens svar på synpunkter i revisionskrivelse och rapport gällande intern kontroll år 2014.

2.4. Metod

Vi har tagit del av nämndernas uppföljning av den interna kontrollen år 2015 samt övriga dokument som är hänförliga till detta arbete.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

3. Granskningsresultat

3.1. Kontrollmål 1

Har nämnderna fastställt interna kontrollplaner för år 2015.

3.1.1. Granskningsnoteringar

Samtliga nämnder och styrelser har antagit interna kontrollplaner för 2015.

3.2. Kontrollmål 2

Har nämnderna genomfört uppföljning av intern kontroll i enlighet med fastställd intern kontrollplan.

3.2.1. Granskningsnoteringar

Kommunstyrelsen, IT nämnden, Lönenämnden och Miljönämnden har genomfört och till kommunstyrelsen rapporterat sin uppföljning av intern kontroll för år 2015.

- Utbildningsnämnden beslutade om att kontrollera fem områden under 2015 men endast ett område granskades och rapporterades för nämnden.
- Socialnämnden har inte alls utfört någon intern kontroll under år 2015.

3.2.2. Vår kommentar

Det finns brister i uppföljningen av det interna kontrollarbetet för år 2015 då inte alla nämnder utfört granskning utifrån fastställda interna kontrollplaner.

3.3. Kontrollmål 3

Har nämnderna vid sin uppföljning av intern kontroll under varje kontrollmål en rubrik för brister och förslag till åtgärd där man för in det som framkommit vid genomförd granskning.

3.3.1. Granskningsnoteringar

Utbildningsnämnden och IT nämnden har i sin redovisning inte med någon särskild rubrik för noterade brister och förslag till åtgärd.

Socialnämnden har inte utfört någon intern kontroll under år 2015.

3.3.2. Vår kommentar

Utbildningsnämnden och IT nämnden följer inte regler för redovisning av intern kontroll vad gäller att under varje kontrollmål och under särskild rubrik ange om några brister noterats samt om man föreslår någon åtgärd.

3.4. Kontrollmål 4

Har kommunstyrelsen i särskilt beslut utvärderat det interna kontrollarbetet i Lysekils kommun för år 2015.

3.4.1. Granskningsnoteringar

Kommunstyrelsen har 2016-02-10 § 28 fattat beslut gällande utvärdering av 2015 års interna kontrollarbete. I den tjänsteskrivelse och redovisning som upprättas av kommunstyrelseförvaltningen så pekas på brister i det interna kontrollarbetet för år 2015 i Lysekils kommun.

Kommunstyrelsen beslöt att godkänna den redovisning som lämnats och kommunstyrelseförvaltningen får i uppdrag att i juni år 2016 ge en lägesrapport om 2016 års interna kontrollarbete.

3.4.2. Vår kommentar

Kommunstyrelsen har fullgjort sin uppgift att i särskilt beslut utvärdera det interna kontrollarbetet i Lysekils kommun år 2015.

3.5. Kontrollmål 5

Kommunstyrelsens svar på synpunkter i revisionskrivelse och rapport gällande intern kontroll år 2014.

3.5.1. Granskningsnoteringar

Kommunstyrelsen har vid sammanträden 2015-09-02 § 116 fattat beslut om svar till kommunrevisionen med anledning av inkommen revisionskrivelse.

Följande svar har lämnats:

- Kommunens nämnder och styrelser har att följa de regler som anges i redovisningsreglemente för intern kontroll med tillhörande anvisningar.

Intern information och utbildning måste till för att medvetandegöra samt skapa förståelse för syftet med det interna kontrollarbetet.

- Kommunens nämnder och styrelser skall på ett enhetligt sätt redovisa sin uppföljning av intern kontroll.

Ekonomienheten har utsett en medarbetare som kommer att vara samordnare när det gäller det interna kontrollarbetet i hela den kommunala förvaltningen. Genom detta kommer också nämndernas rapportering att ske på ett mer enhetligt sätt.

- Utöver sammanfattning så bör nämnderna också erhålla och vid sin rapportering av intern kontroll till kommunstyrelsen också bifoga en ifylld redovisning för varje kontrollområde enligt den föreslagna mallen som finns i anvisningarna till intern kontroll.

Den framtagna rapportmallen kommer att användas i 2015 års rapportering och uppföljning av intern kontroll.

- Kommunens nämnder och styrelser bör vid sin planering och uppföljning av intern kontroll även ta med och redovisa vilka åtgärder som vidtagits med anledning av föregående års påtalade brister och förslag till åtgärd.

Ekonomienheten ska verka för en bättre sammanlänkning av intern kontrollarbetet mellan åren.

3.5.2. Vår kommentar

Vi kan konstatera att ingen nämnd och styrelse i sina interna kontrollplaner år 2015 eller i sin redovisning av densamma tagit med uppföljning av brister och föreslagna åtgärder från 2014 års interna kontrollarbete.

4. Revisionell bedömning

4.1. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning efter utförd granskning är att det finns stora brister i nämndernas arbete med intern kontroll.

Denna bedömning sammanfaller på vissa områden med den redovisning över det interna kontrollarbetet för år 2015 som kommunstyrelseförvaltningen lämnat till kommunstyrelsen som underlag för styrelsens beslut om utvärdering av det interna kontrollarbetet i Lysekils kommun år 2015.

Baserat på fastställda kontrollmål så har vi funnit följande brister i det interna kontrollarbetet för år 2015:

- Utbildningsnämnden beslutade om att kontrollera fem områden under 2015. Endast ett område granskades och rapporterades för nämnden.
- Socialnämnden har inte alls utfört någon intern kontroll under år 2015.
- Byggnadsnämnden har först i februari år 2016 erhållit underlag för att fatta beslut om uppföljning av interna kontroll för år 2015. Detta har medfört att nämndens beslut inte ingick i kommunstyrelsen beslut 2016-02-10 § 28 gällande utvärdering av 2015 års internkontrollarbete i Lysekils kommun.
- Utbildningsnämnden och IT nämnden följer inte regler för redovisning av intern kontroll vad gäller att under varje kontrollmål och under särskild rubrik ange om några brister noterats samt om man föreslår någon åtgärd.
- Ingen nämnd har i sina interna kontrollplaner år 2015 eller i sin redovisning av densamma tagit med uppföljning och vidtagna åtgärder med anledning av de föreslagna åtgärder som redovisats i 2014 års interna kontrollarbete.

