



LYSEKILS KOMMUN

Registraturen

2017 -04- 05

LKS

Dnr. 2017-000269

*1-M Tjulander
LKS - sekr.*

Granskning av kommunens interna kontroll

PwC har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av kommunens interna kontroll. Rapporten överlämnas till kommunstyrelsen, byggnadsnämnden och IT-nämnden för beaktande och till fullmäktige för kännedom. Revisorerna önskar svar på framförda synpunkter senast 15 augusti 2017.

På uppdrag av kommunens revisorer

2017-04-03

Mikael Olsson

PwC

Revisionsrapport

Lysekils kommun

*Intern kontroll år
2016*

*Henrik Bergh
April 2017*

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	2
1.1.	Sammanfattande bedömning.....	3
1.2.	Förslag till åtgärd	3
2.	Inledning.....	4
2.1.	Bakgrund	4
2.2.	Revisionsfråga	4
2.3.	Kontrollmål	4
2.4.	Metod.....	4
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Kontrollmål 1	5
3.1.1.	Granskningsnoteringar.....	5
3.1.2.	Vår kommentar	5
3.2.	Kontrollmål 2.....	5
3.2.1.	Granskningsnoteringar.....	5
3.2.2.	Vår kommentar	6
3.3.	Kontrollmål 3.....	6
3.3.1.	Granskningsnoteringar.....	6
3.3.2.	Vår kommentar	6
3.4.	Kontrollmål 4.....	6
3.4.1.	Granskningsnoteringar.....	6
3.4.2.	Vår kommentar	7
3.5.	Kontrollmål 5.....	7
3.5.1.	Granskningsnoteringar.....	7
3.5.2.	Vår kommentar	8
3.6.	Lägesrapport över nämndernas arbete med intern kontroll.....	8
4.	Revisionell bedömning.....	9
4.1.	BILAGA.....	10
4.1.1.	Kommunstyrelseförvaltningens sammanfattning IK 2016	10

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 har 2014-01-30 § 8 antagit ett nytt reglemente för intern kontroll att gälla från och med år 2014 och kommunstyrelsen har 2014-01-15 § 11 antagit anvisningar till detta reglemente.

Av reglemente för intern kontroll 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. Kommunstyrelsen 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 nämndernas arbete med uppföljning och analys av den interna kontrollen år 2016 utifrån de regler som anges i Lysekils kommuns reglemente för intern kontroll.

Granskningen omfattar nämnder inom Lysekils kommun under räkenskapsåret 2016 varvid ingår kommunstyrelse, utbildningsnämnden, socialnämnden, byggnadsnämnden och IT nämnden.

Granskningens genomförandeplan innehåller följande delar:

- Analys av nämndernas redovisning av genomförd intern kontroll år 2016.
- Har nämnderna sammanfattat sina kontroller i förslag till åtgärd när brister uppmärksammats.
- Har åtgärder vidtagits med anledning av till kommunstyrelsen översänd revisionsskrivelse och revisionsrapport intern kontroll år 2015.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att nämndernas arbete med intern kontroll för år 2016 i allt väsentligt genomförts utifrån de för vår granskning uppställda kontrollmålen med undantag för följande punkter:

- IT- nämnden följer inte anvisningarna till reglementet för intern kontroll där det anges att redovisningen skall ske i en fastställd rapportmall och för varje kontrollmål skall brister och förslag till åtgärd redovisas under särskild rubrik. Istället har resultaten redovisats i en sammanfattande tjänsteskrivelse.
- Byggnadsnämnden har inte som särskilt beslut antagit en intern kontrollplan för 2016 utan valda kontrollmoment anges istället i den detaljbudget för år 2016 som antagits av byggnadsnämnden 2015-12 03 § 123.
- Byggnadsnämnden har inte upprättat någon dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys till de kontrollmoment som anges i den antagna detaljbudgeten år 2016.
- Byggnadsnämnden har inte heller i övrigt dokumenterat sin interna kontrollplan såsom anvisningarna för reglementet för intern kontroll kräver.

Vi vill samtidigt framhålla att kommunstyrelseförvaltningen på ett tydligt sätt redovisat nämndernas interna kontroll för år 2016 till kommunstyrelsen.

Vi vill också uppmärksamma att vår granskning av intern kontroll år 2016 inte har innefattat något kontrollmål för bedömning nämndernas arbete med risk- och väsentlighetsanalys men detta bör lämpligen ingå i kommande års prövning av nämndernas arbete med intern kontroll.

Förslag till åtgärd

Vi vill efter genomförd granskning föreslå följande förslag till åtgärd:

- IT- nämnden med Lysekil som värdkommun har att följa Lysekils kommuns regler för redovisning av intern kontroll vad gäller att dokumentera utförd granskning i särskild rapportmall samt att för varje kontrollmål och under särskild rubrik ange om några brister noterats samt om man föreslår någon åtgärd.
- Byggnadsnämnden har att följa reglerna för dokumentation av intern kontrollplan och vi rekommenderar också byggnadsnämnden att anta den interna kontrollplanen i särskilt beslut istället för att låta angivna kontrollmoment ingå som en del av beslutad detaljbudget för år 2016.

Inledning

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

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.

Revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

Att pröva ändamålsenligheten i nämndernas arbete med den interna kontrollen under räkenskapsåret 2016.

Kontrollmål

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

1. Har nämnderna fastställt interna kontrollplaner för år 2016.
2. Har nämnder genomfört uppföljning av intern kontroll i enlighet med fastställd intern kontrollplan år 2016.
3. Har nämnderna redovisat tydliga förslag till åtgärd för brister som noterats vid uppföljning av intern kontroll år 2016.
4. Har kommunstyrelsen i särskilt beslut utvärderat det interna kontrollarbetet i Lysekils kommun för år 2016.
5. Kommunstyrelsens svar på synpunkter i revisionskrivelse och rapport gällande intern kontroll år 2015.

Metod

Granskningen omfattar nämnder inom Lysekils kommun under räkenskapsåret 2016 vilka är kommunstyrelse, utbildningsnämnden, socialnämnden, byggnadsnämnden och IT nämnden.

Vi har tagit del av nämndernas interna kontrollplaner för år 2016 samt uppföljning av den interna kontrollen år 2016 samt övriga dokument som är hänförliga till detta arbete. Vi har också prövat rutinen för sammanställning och redovisning av samtliga nämnders interna kontroll för till kommunstyrelsen.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

Granskningsresultat

Kontrollmål 1

Har nämnderna antagit interna kontrollplaner för år 2016.

Granskningsnoteringar

Enligt 8 § i det interna kontrollreglementet så ska nämnderna varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Samtliga nämnder och styrelser har antagit interna kontrollplaner för 2016.

Byggnadsnämnden har däremot inte antagit en intern kontrollplan för år 2016 som ett särskilt ärende utan istället anges bara kort två kontrollmoment i den detaljbudget för år 2016 som byggnadsnämnden antagit 2015-12-03 § 123.

Byggnadsnämnden har därmed inte följt anvisningarna till reglementet för intern kontroll där det anges att det skall upprättas en intern kontrollplan där varje valt kontrollområde skall innehålla uppgift om bland annat riskbedömning och kontrollansvarig och kontrollmetod.

Vår kommentar

Samtliga nämnder följer bestämmelserna i det interna kontrollreglementet som föreskriver att nämnderna varje år skall anta en interna kontrollplan men till detta vill vi också lämna följande kommentar:

- Byggnadsnämnden har inte som särskilt beslut antagit en intern kontrollplan för 2016 utan valda kontrollmoment anges istället helt kort i en den detaljbudget för år 2016 som antagits av byggnadsnämnden 2015-12 03 § 123
- Byggnadsnämnden har därmed inte heller dokumenterat en intern kontrollplan för år 2016 utifrån de krav som anges i anvisningarna till reglementet för intern kontroll.

Kontrollmål 2

Har nämnderna genomfört uppföljning av intern kontroll i enlighet med fastställd intern kontrollplan år 2016.

Granskningsnoteringar

Kommunstyrelsen, Utbildningsnämnden, Socialnämnden och Byggnadsnämnden har genomfört uppföljning av intern kontroll i enlighet med fastställda interna kontrollplanen år 2016. IT nämnden har däremot i sin uppföljning inte hunnit redovisa utfallet för ett av kontrollmomenten -nöjd kundindex- som ingår i den interna kontrollplanen år 2016.

Detta beror på att det konsultföretag som skulle genomfört granskningen för IT nämnden har senarelagt kontrollen till december år 2016 varför resultatet inte kommit med i IT nämndens redovisning av intern år 2016.

Vår kommentar

Samtliga nämnder har genomfört uppföljning av intern kontroll i enlighet med fastställd intern kontrollplan år 2016. Detta med undantag för ett försenat kontrollmoment inom IT nämnden.

Kontrollmål 3

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

Granskningsnoteringar

Kommunstyrelsen, Utbildningsnämnden, Socialnämnden och Byggnadsnämnden har vid sin uppföljning av intern kontroll under varje kontrollmål med en rubrik för brister och förslag till åtgärd.

IT nämnden har i sin redovisning av intern kontroll inte följt anvisningarna till reglementet för intern kontroll. Här anges att varje kontrollmål skall dokumenteras i en särskild rapportmall och brister och förslag till åtgärd skall redovisas under särskild rubrik.

Istället har resultaten redovisats i en sammanfattande tjänsteskrivelse.

Vår kommentar

Samtliga nämnder med undantag för IT nämnden har 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.

- IT- nämnden har inte följt anvisningar för redovisning av intern kontroll där det anges att utförd intern kontroll skall dokumenteras i en särskild rapportmall där brister och förslag till åtgärd skall anges under särskild rubrik.

Kontrollmål 4

Har kommunstyrelsen i särskilt beslut utvärderat det interna kontrollarbetet i Lysekils kommun för år 2016.

Granskningsnoteringar

Kommunstyrelsen har 2016-11-30 § 202 fattat beslut gällande utvärdering av 2016 års interna kontrollarbete. Kommunstyrelsen beslöt att godkänna kommunstyrelseförvaltningens sammanställning av nämndernas interna kontrollrapporter med förslag till åtgärd för år 2016.

I kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse redovisas på ett tydligt sätt de förslag till åtgärd som respektive nämnd beslutat om utifrån nämndernas interna kontrollplaner för år 2016. I den sammanställning som bilagts tjänsteskrivelsen så framgår också i en överskådlig tablå vad som framkommit för varje nämnds kontrollmoment enligt den antagna interna kontrollplanen.

Det framgår också av tjänsteskrivelsen att kommunsstyrelseförvaltningen påbörjat ett arbete med att uppdatera tidigare beslutade anvisningar om intern kontroll i enlighet med styrmodell samt att det pågår ett arbete med att ta fram anvisningar och rutiner för uppföljning av beslutade åtgärder.

Vidare framgår av tjänsteskrivelsen att det har utsetts kontaktpersoner för intern kontroll i respektive nämnd som skall bilda en arbetsgrupp som träffas för att kontinuerligt i syfte att bland annat aktualisera det interna kontrollarbetet och skapa kompensering och utbyta av erfarenhet och kunskap.

Vår kommentar

Kommunstyrelsen har fullgjort sin uppgift att i särskilt beslut utvärdera det interna kontrollarbetet i Lysekils kommun år 2016.

Kontrollmål 5

Kommunstyrelsens svar på synpunkter i revisionskrivelse och rapport gällande intern kontroll år 2016.

Granskningsnoteringar

Kommunstyrelsen har vid sammanträden 2016-08-31 § 126 fattat beslut om svar till kommunrevisionen med anledning av överlämnad revisionsrapport intern kontroll år 2015. Kommunstyrelsen beslutar här att godkänna kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse och svar som sin egen och överlämna den till kommunrevisionen.

Av kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse framgår bland annat följande:

På uppdrag av kommunens revisorer har PwC genomfört en granskning av intern kontroll år 2015 och utav rapportens sammanfattande bedömning så föreslår PwC följande åtgärder:

- Det är väsentligt att samtliga nämnder och styrelser rapporterar sin uppföljning av 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.

Kommunstyrelseförvaltningen delar PwC uppfattning utifrån den granskning som de har gjort och har ingen annan uppfattning om deras bedömning och om de åtgärder som föreslås.

Vår kommentar

De rekommendationer som lämnats i vår revisionsrapport intern kontroll år 2015 är enligt vår bedömning nu i allt väsentligt är åtgärdade.

Det som vi anser återstår är att fastställa rutiner för nämndernas uppföljning av beslutade åtgärder men det bör här uppmärksammas att det pågår ett arbete med att ta fram anvisningar och rutiner för uppföljning av beslutade åtgärder.

Lägesrapport över nämndernas arbete med intern kontroll

Kommunstyrelsen har 2016-06-01 § 103 tagit del av en lägesrapport från kommunstyrelseförvaltningen gällande nämndernas arbete med intern kontroll och här pekades bland annat på att det funnits behovet av en kommunövergripande organisation där förvaltningarnas samordnare för intern kontroll ingår.

Det framgår av kommunstyrelseförvaltningens lägesrapport att en sådan organisation nu var på plats vilket enligt kommunstyrelseförvaltningen gav bättre förutsättningar för att leva upp till gällande reglemente.

Kommunstyrelseförvaltningen uppmärksammar att utbildningsnämnden och IT nämnden inte har upprättat sin interna kontrollplaner utifrån någon risk och väsentlighetsanalys. Kommunstyrelseförvaltningen pekade i sin lägesrapport också på att vissa kontrollområden i de interna kontrollplanerna för år 2016 inte kan bedömas vara relevanta när det gäller intern kontroll.

Som exempel nämndes IT nämndens kontrollmoment att granska om budgetramar följs. Kommunstyrelseförvaltningen anser att detta ingår i den månatliga budgetuppföljningen och därför inte bör ingå i en intern kontrollplan. Som ett annat exempel nämndes att granska sjukstatistik, där kontrollmomentet är att pröva att sjukfrånvaron inte ökar över tid, vilket kommunstyrelseförvaltningen menar ingår i personalansvaret.

Revisionell bedömning

Vår revisionella bedömning är att nämndernas arbete med intern kontroll för år 2016 i allt väsentligt genomförts utifrån de för vår granskning uppställda kontrollmålen med undantag för följande punkter:

- IT- nämnden följer inte anvisningarna till reglementet för intern kontroll där det anges att redovisningen skall ske i en fastställd rapportmall och för varje kontrollmål skall brister och förslag till åtgärd redovisas under särskild rubrik. Istället har resultaten redovisats i en sammanfattande tjänsteskrivelse.
- Byggnadsnämnden har inte som särskilt beslut antagit en intern kontrollplan för 2016 utan valda kontrollmoment anges istället i en detaljbudget för år 2016 som antagits av byggnadsnämndens 2015-12 03 § 123.
- Byggnadsnämnden har inte upprättat någon dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys till de kontrollmoment som anges i den antagna detaljbudgeten år 2016.
- Byggnadsnämnden har inte heller i övrigt dokumenterat sin interna kontrollplan såsom anvisningarna för reglementet för intern kontroll kräver.

Vi vill samtidigt framhålla att kommunstyrelseförvaltningen på ett tydligt sätt redovisat nämndernas interna kontroll för år 2016 till kommunstyrelsen.

Vi vill också uppmärksamma att vår granskning av intern kontroll år 2016 inte har innefattat något kontrollmål för bedömning nämndernas arbete med risk- och väsentlighetsanalys men detta bör lämpligen ingå i kommande års prövning av nämndernas arbete med intern kontroll.

Uddevalla 2017-04-03

Henrik Bergh



Håkan Olsson

BILAGA

Kommunstyrelseförvaltningens sammanfattning IK 2016

Rapport Intern Kontroll- Sammanställning 2016

Sammanfattning

Sammanställning av upprättade interna kontrollrapporter redovisas för kommunstyrelsen som har det övergripande ansvaret.

Alla kommunens nämnder har utifrån kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll och beslutade anvisningar genomfört intern kontroll. Inom de områden där det framkommit brister kommer åtgärdsplaner att upprättats.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner förvaltningens sammanställning av interna kontrollrapporter med förslag till åtgärder för år 2016.

Ärendet

Följande interna kontroller är utförda under 2016;

Kommunstyrelsen

1. Översyn om leverantörsfakturer stämmer överens med upphandlat avtal. Det har visat sig svårt att få fram granskningsunderlag eftersom alla och ibland delar av avtal inte har diarieförts. Följande förbättringsförslag togs fram i kontrollen:
 - a. Avtalsärende läggs upp och antaget anbud diarieförs. Handlingar som tillhör ärendet diarieförs i samma ärende. Tydlighet kring var original finns.
Följa de policys och riktlinjer som finns. Kontinuerlig utbildning och information kring redan framtagna rutiner.
2. Kontroll av att gällande avtal/taxa stämmer med faktura har skett vid följande enheter; stadenheten, småbåtshamnen, fastighetsenheten, planenheten och utvecklingsenheten. Kontrollerade fakturer är överensstämmande med gällande avtal och taxor. Vid kontrollen hittades inga brister.
3. Frånvarorapportering i Heroma, säkerställa att utbetalningar av lön är korrekt och självrapportering av frånvaro fungerar tillfredsställande. Följande förbättringsförslag togs fram i kontrollen:
 - a. Ge uppdrag åt systemförvaltaren att se över kommunikationen mellan systemets olika delar och undersöka möjligheten att förenkla dessa.
 - b. Ändra nivå på viss hantering i systemet från chef till administratör.
 - c. Undersöka möjligheten om avisering via e-post eller i självservice om ej aktiverade händelser.

- a. Undersöka möjligheten om avisering via e-post eller i självservice till den anställde om felstämpling. Det ska även gälla de fel som är äldre än 8 dagar, för att möjliggöra rättning och ändring av den anställde själv.
 - b. Undersöka möjligheten om att alla anställda har tillgång till dator och inloggning till systemet.
 - c. Önskemål om mer information och kontinuerliga och gemensamma utbildningstillfällen, förslagsvis via webben
4. Kontroll av hur kassahanteringen hos AME går till. Vid kontrollen hittades inga brister.
- 5.
6. Avstämning av leverantörsfakturer mot upphandlingsavtal. Följande förbättringsförslag togs fram i kontrollen:
- a. Ärende läggs upp och antaget anbud diarieförs. Handlingar som tillhör ärendet diarieförs i samma ärende. Tydlighet kring var original finns.
 - b. Följa de policys och riktlinjer som finns gällande diarieföring.
 - c. Kontinuerlig utbildning och information kring redan framtagna rutiner.
 - d. Kontrollera fakturer mot gällande avtal.
7. Matsvinn, vägning av matavfall. Följande förbättringsförslag togs fram i kontrollen:
- a. Kontrollera de dagar som det slängs mest mat – vad beror det på? Samband?
 - b. Gör en större och väl planerad mätning, och kanske ha med frågor som:
Fungerar rutinen kring avbeställningar av måltider?
Har man efterfrågat vad kunden vill ha?
Lönar det sig att laga mat på plats?
Finns möjligheter att ta tillvara överbliven mat?

Byggnadsnämnden

- 1. Tillsynsarbete enligt byggnadsnämndens verksamhetsområde. Inga brister ingen åtgärd.
- 2. Kontroll att ärenden handläggs inom 10 veckor enligt plan- och bygglagen (PBL). Följande förbättringsförslag togs fram i kontrollen:
 - a. Där man kan anta att bygglov inte kan beviljas inom 10 veckor, ska orsak inventeras och beslut om förlängning tas och skickas till sökande.

Socialnämnden

- 1. Granskning av vidtagna åtgärder utifrån de brister som framkom vid den interna kontrollen 2014. Tre åtgärds punkter kvarstod från 2014-års interna kontroll. Bristerna antas bero på bristande överföringen vid chefsbyte samt otydlighet i ansvarsfördelning. Följande förbättringsförslag togs fram i kontrollen:
 - a. Förvaltningen bör forma en struktur för att ta tillvara på, och fånga upp de åtgärdsförslag som presenteras i samband med intern

kontrollen.

2. Uppföljning och kontroll av åtgärder som vidtagits med anledning av lex Sarah anmälningar visar inga brister.
3. Domar där beslut går förvaltningen emot. Av 74 domar har rätten bifallit 2 och delvis 1 överklagande. Följande förbättringsförslag togs fram i kontrollen:
 - a. Löpande kompetensutveckling av all berörda personalgrupper.

Utbildningsnämnden

1. Avtalstrohet, att upphandling görs och att ingångna avtal följs. Följande förbättringsförslag togs fram i kontrollen:
 - a. Uppföljning av utbildning för utbildningsförvaltningens chefer i *Policy för inköp och upphandling samt Riktlinjer för inköp och direktupphandling* (Dnr: LKS 2015-232).
 - b. Angående faktura 2 och 3, skolbuss och skoltaxi. Inköpet översteg 100 tkr och borde blivit upphandlat enligt LOU. Gällande policy och riktlinjer för upphandling följdes inte. I grunden finns ett avtal från 1993 som inte kan betraktas som tillförlitligt/giltigt. Kommunstyrelseförvaltningen arbetar med frågan om upphandling.
2. Kontroll av att samtliga enheter arbetar enligt en gemensam modell för arbetsmiljöarbetet. Arbetsmiljöarbetet ska anpassas till respektive enhet och ska dokumenteras. Åtgärderna är redan påbörjade. Förvaltningschef följer upp att aktiviteter kring iakttagna brister och risk för brist sker. Samtliga chefer kommer att få utbildning i systematiskt arbetsmiljöarbete via personalenheten under hösten 2016.

IT nämnden

1. Kontroll av hur IT-enhetens servicemål har uppfyllts. IT enheten har tillsammans med de övriga verksamheterna och processbaserat arbete tagit fram rutiner för att tillgodose behoven av IT-stöd. Detta resulterade i att verksamheternas förväntningar synliggjordes och IT-enhetens arbetssätt och rutiner matchade dessa.
2. Det var planerat en enkätundersökning, nöjd kundindex, i oktober. Undersökningen är framskjuten till december. Görs av externt företag.
3. Systemsäkerhet där man kontrollerat återställningsrutiner efter haveri. Inga påvisbara brister iakttogs.
4. Inga påvisbara brister fanns i stickprov som gjorts på systemets rutinkontroll, även dokumentation på behöriga till systemen fungerade.
5. IT nämnden redovisar att budgetramarna följs och beräknar nollresultat vid årets slut samt att sjukstatistiken inte ökar.

Förvaltningens synpunkter *eller* utredning

Kommunstyrelseförvaltningen har i samband med implementering av kommunens styrmodell arbetat med att organisera det övergripande interna kontrollarbetet. Förvaltningen håller på att uppdatera tidigare beslutade anvisningar för intern kontroll i enlighet med styrmodellen. Även anvisningar och rutiner för uppföljning av beslutade åtgärder håller på att ta form. Ansvariga kontaktpersoner har utsetts för respektive nämnd. Kontaktpersonerna bildar en arbetsgrupp som träffas kontinuerligt och aktualiserar det interna kontrollarbetet samt sker en kompetenshöjning inom området genom ömsesidigt kollegialt lärande och utbyte av erfarenhet och kunskap.

Inom de områden där det framkommit brister har åtgärder föreslagits och åtgärdsplaner ska upprättats. Respektive nämnd har godkänt rapporterna om intern kontroll för 2016 samt att påvisbara brister åtgärdas i enlighet med förvaltningarnas förslag.

Leif Schöndell Ing-Marie Tjulander
Kommunchef Utvecklingsledare

Bilaga/bilagor

Sammanställning av nämndernas interna kontroll.

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder