

2020-02-21

Till; Kommunstyrelsen i Nordanstigs kommun

Kopia; Kommunfullmäktiges Presidium

Betr.; Intern kontroll

Efter att ha tagit del av § 269 i Kommunstyrelsens protokoll från mötet 2019-11-05 ser vi oss tvungna att ifrågasätta kommunstyrelsens hantering av den interna kontrollen både vad gäller planeringen och uppföljningen av densamma, se bilaga.

Vi har dessutom tidigare noterat avsaknaden av intern kontroll bl a vad gäller delar av rapporteringen samt Vård och Omsorg, vilket medfört att förklaringar och redovisning av uppkomna avvikelser saknats.

Kommunen har antagit ett Reglemente för intern kontroll som vi tycker är bra men som sedan inte verkar följas.

Vår uppfattning är att kommunstyrelsen och verksamheterna inte insett vikten, fördelen och allvaret i att ha en genomarbetad planering och uppföljning av den interna kontrollen.

För att få till en god intern kontroll inom samtliga verksamheter måste en noggrann *Riskinventering* genomföras inom respektive verksamhet som sedan följs av en *Analys* av insamlade risker för att slutligen *Väsentlighetsbedömas*.

Därefter skall verksamheterna bedöma om *Befintliga kontroller* finns för att få kontroll över riskerna och om dessa är tillräckliga och effektiva, samt om ytterligare kontroller skall införas.

Slutligen så skall *Uppföljning av intern kontroll* ske av att de beslutade kontrollerna fungerar som avsett.

Vi anser att den nuvarande hanteringen av den interna kontrollen är en mycket allvarlig brist som måste få hög prioritering och behandlas skyndsamt.

Vi emotser svar som redovisar vilka åtgärder som vidtagits och som kommer att vidtas samt när dessa bedöms vara genomförda. Vi har för avsikt att följa upp den interna kontrollen under senare delen av 2020.

Revisionen emotser svar senast den 8 maj 2020.

För Nordanstigs kommuns revisorer

Pär Westberg
Ordförande

Bilaga:

Utdrag § 269 KS protokoll 2019-11-05

§ 269

Dnr 2019-000303

Redovisning Internkontroll 2018 och plan för 2019.

Kommunstyrelsens beslut

Fastställa följande moment för internkontroll 2019:

Samhällsutveckling och Kommunikation

- Kontroll av hantering av kontanta medel.

Staben

- Kontroll att politiska beslut genomförs och efterlevs.
- Kontroll av att delegationsbeslut dokumenteras skriftligt samt redovisas på nästkommande kommunstyrelsesammanträde.
- Kontroll av huvudmannens systematiska kvalitetsarbete på politisk nivå.

Utbildning

- Antal anmälningar gällande barn som far illa
- Antal beslutade åtgärdsprogram
- Följa dokumentationen i Unikum av extra anpassningar.

Sammanfattning av ärendet

Utifrån verksamhetens genomförda kontroller har 2018 års internkontrollrapport sammanställts. Varje verksamhet har sedan föreslagit internkontrollmoment för 2019 samt beskrivit riskerna för respektive moment.

Beslutsunderlag

1. Förvaltningen föreslår att Kommunstyrelsen godkänner 2018 års internkontrollrapport. Förvaltningen föreslår därutöver att respektive verksamhetschefs föreslagna internkontrollmoment för 2019 godkänns (Fredrik Pahlbergs tjänsteutlåtande 2019-10-11).
2. Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar fastställa följande moment för internkontroll 2019: Samhällsutveckling och Kommunikation: Kontroll av hantering av kontanta medel. Staben: Kontroll att politiska beslut genomförs och efterlevs.
3. Kontroll av att delegationsbeslut dokumenteras skriftligt samt redovisas på nästkommande kommunstyrelsesammanträde. Kontroll av huvudmannens systematiska kvalitetsarbete på politisk nivå (ledningsutskottets protokoll § 174/2019).

Forts. § 269

4. Utbildningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar att inför 2020 föreslå följande områden för internkontroll: Antal anmälningar gällande barn som får illa, Antal beslutade åtgärdsprogram, Följa dokumentationen i Unikum av extra anpassningar (utbildningsutskottets protokoll § 120/2019).

Yrkanden

Stig Eng (C) med bifall av Anette Nybom (S) yrkar bifall till utskottens förslag.

Propositionsordning

Ordföranden ställer proposition på Stig Engs yrkande och finner det antaget.