

Uppföljning av tidigare granskning av intern kontroll

Hultsfreds kommun

April 2020

Caroline Liljebjörn

Adam Svedlund



Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Bedömningar mot kontrollmål	2
Inledning	5
Bakgrund	5
Syfte och Revisionsfråga	5
Revisionskriterier	5
Kontrollmål	5
Metod	6
Iakttagelser och bedömningar	7
Det finns tillräckligt med styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende den interna kontrollen.	7
Organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierad på ett tydligt sätt.	8
Det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och dessa beaktas i den interna internkontrollprocessen.	9
Det genomförs styr- och kontrollåtgärder inom ramen för intern kontroll.	10
Det finns tydliga informationskanaler i organisationen såväl vad avser nya regler/rutiner som upptäckta brister i befintliga rutiner.	11
Det sker kontinuerlig utvärdering av styr- och kontrollsystem.	12

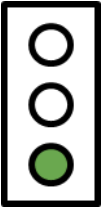
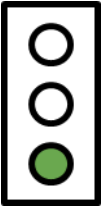
Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hultsfreds kommun genomfört en uppföljning av en tidigare granskning av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med internkontroll. Granskningen avser besvara huruvida kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen har genomförts utifrån intervjuer och dokumentgranskning.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen baseras på bedömningar av respektive kontrollmål vilka sammanfattas nedan och återfinns i sin helhet under rubriken *bedömning i samband med uppföljningen* inom respektive kontrollmål.

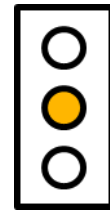
Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål	Kommentar	
Det finns tillräckligt med styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende den interna kontrollen.	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att det finns tillräckliga rutiner för den interna kontrollen. Vi grundar vår bedömning på att det finns kommunövergripande riktlinjer för internkontroll med tillhörande tillämpningsanvisningar. Kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner följer huvudsakligen riktlinjerna och tillämpningsanvisningarna.</p> <p>Vi noterar avsaknaden av upprättade rutiner kring internkontroll för kommunstyrelsens, socialnämndens och barn- och utbildningsnämndens verksamheter. Det saknas även former för att ge nyanställda introduktion i intern kontroll.</p>	
Organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierad på ett tydligt sätt	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierad på ett tydligt sätt. Vi grundar vår bedömning på att riktlinjerna anger en tydlig roll- och ansvarsfördelning för kommunstyrelsen, nämnderna och för förvaltningsorganisationen och dess tjänstepersoner.</p>	

Det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och dessa beaktas i den interna kontrollprocessen.

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och att dessa beaktas i den interna kontrollprocessen. Vi grundar vår bedömning på att det finns en övergripande struktur i form av riktlinjerna för intern kontroll med tillhörande tillämpningsanvisningar för hur väsentlighets- och riskanalyserna ska ske inom ramen för arbetet med intern kontroll.



Vi konstaterar dock att processen med väsentlighets- och riskanalys varken finns beskriven eller dokumenterad för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden. Vi konstaterar vidare att resultatet för väsentlighets- och riskanalyserna, med undantag för miljö- och byggnadsnämnden, förs in direkt i internkontrollplanerna och att risker som bedöms vara låga inte dokumenteras. Detta medför en svårighet att följa processen och en minskad spårbarhet i hur, och i vilken utsträckning, kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden arbetar med väsentlighet och risk som utgångspunkt till den interna kontrollen.

Det genomförs styr- och kontrollåtgärder inom ramen för internkontroll

Uppfyllt

Vi bedömer att det genomförs styr- och kontrollåtgärder inom ramen för intern kontroll. Vi grundar vår bedömning på att nämnderna genomför kontroller i enlighet med sina respektive internkontrollplaner och att det finns en tydlig ansvarsfördelning vad avser en samlad utvärdering av det kommunövergripande arbetet med intern kontroll. Det saknas dock fortfarande en samlad utvärdering av de kontroller som utförs.



Det finns tydliga informationskanaler i organisationen såväl vad avser nya regler/rutiner som upptäckta brister i befintliga rutiner.

Uppfyllt

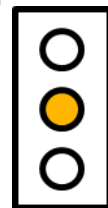
Vi bedömer att det finns forum för att hantera information och nya rutiner så väl som att upptäcka brister i befintliga rutiner. Vi grundar för bedömning på att det finns en tydlig styrkedja för arbetet med internkontroll och att det finns forum för spridning av nya regler/rutiner.



Det sker kontinuerlig utvärdering av styr- och kontrollsystem

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att det delvis finns former för kontinuerlig utvärdering av styr- och kontrollsystem. Vi grundar vår bedömning på att det finns en tydlig ansvarsfördelning avseende utvärdering av det övergripande arbetet med internkontroll. Vi noterar att det förutom ansvarsfördelningen saknas former för hur utvärderingen ska genomföras.



Rekommendationer

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden i större utsträckning formaliserar och dokumenterar formerna för väsentlighets- och riskanalyserna för att skapa större tydlighet och spårbarhet i avseende kopplingen mellan väsentlighets- och riskanalyserna och planerna för internkontroll.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden upprättar rutiner i enlighet med riktlinjerna för intern kontroll avseende hur planering och rapportering av arbetet med intern kontroll ska gå till. Vi rekommenderar även att kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden implementerar former för introduktion till nyanställda om vad intern kontroll innebär.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över formerna för utvärderingen av system och rutiner för intern kontroll. Utvärderingen av viktiga system för att ge kommunstyrelsen en samlad bild av det internkontrollarbete som beskrivits under året och hur det har fungerat.

Inledning

Bakgrund

Syftet med intern kontroll är att säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls. Intern kontroll är därmed ett verktyg av väsentlig betydelse för såväl politiker som förvaltningsledning och omfattar alla system och rutiner/processer som syftar till att styra ekonomin och verksamheten. En väl fungerande intern kontroll i system och rutiner är en förutsättning för att den information som ligger till grund för politiskt beslutsfattande är tillförlitlig. På samma sätt utgör den interna kontrollen i redovisning, system och rutiner en förutsättning för att löpande redovisning, årsredovisning och delårsrapporter motsvarar de krav som lag och normgivare ställer.

Under år 2016 genomförde revisorerna i Hultsfreds kommun en granskning av intern kontroll. Av den revisionella bedömningen framgick att kommunstyrelsen och nämnderna endast till delar säkerställde att den interna kontrollen var tillräcklig. Det saknades en systematisk riskanalys och arbetet med intern kontroll täckte endast ekonomiadministrativa rutiner. Vidare saknades en samlad utvärdering av internkontrollmiljön.

Revisorerna i Hultsfreds kommun har, utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, funnit det angeläget göra en uppföljning av arbetet med intern kontroll inom styrelsen och nämnderna.

Syfte och Revisionsfråga

Revisionsfrågan som ska besvaras i granskningen lyder:

Säkerställer kommunstyrelsen och nämnderna att den interna kontrollen är tillräcklig?

Revisionskriterier

- Kommunallagen
- Interna styrdokument

Kontrollmål

Kontrollmålen som ska besvaras i granskningen lyder:

Det finns tillräckligt med styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende den interna kontrollen.

Organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierad på ett tydligt sätt.

Det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och dessa beaktas i den interna kontrollprocessen.

Det genomförs styr- och kontrollåtgärder inom ramen för intern kontroll.

Det finns tydliga informationskanaler i organisationen såväl vad avser nya

regler/rutiner som upptäckta brister i befintliga rutiner.

Det sker kontinuerlig utvärdering av styr- och kontrollsystem.

Metod

Granskningen har genomförts genom studier och styrdokument och insamling av beslutsunderlag. Vi har tagit del av följande dokument: Riktlinjer för intern kontroll, tillämpningsanvisningar för "Riktlinjer för intern kontroll", mall för internkontrollplan med uppföljning, internkontrollplaner för år 2019 samt uppföljning av 2019 års internkontrollplaner för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och miljö- och byggnadsnämnden. För miljö- och byggnadsnämnden har vi även tagit del av dokumenterad riskanalys för år 2019 samt rutiner för planering, rapportering och introduktion till nyanställda.

Följande telefonintervjuer har genomförts: ekonomichef, nämndsekreterare för barn- och utbildningsnämnden, socialchef samt controller och nämndsekreterare för socialnämnden och kvalitetskoordinator för miljö- och byggnadsnämnden.

Faktauppgifterna i rapporten har granskats av ekonomichef, nämndsekreterare för barn- och utbildningsnämnden, socialchef och kvalitetskoordinator för miljö- och byggnadsnämnden.

Iakttagelser och bedömningar

För varje kontrollmål redogörs för den revisionella bedömningen från granskningen som utfördes år 2017, iakttagelser som gjorts i samband med uppföljningen samt den revisionella bedömningen som gjorts därpå.

Det finns tillräckligt med styrdokument, riktlinjer och rutiner avseende den interna kontrollen.

Bedömning från granskningen år 2017

Vi bedömer att det endast delvis finns riktlinjer som berör området intern kontroll. Det baserar vi på att styrmodellen innehåller riktlinjer om stickprovskontroller. Vi ser det som en brist att stickprovskontrollerna endast omfattar den ekonomiska redovisningen och inte berör övrig verksamhet.

Iakttagelser i samband med uppföljningen

Av dokumentet *"Riktlinjer för intern kontroll"* framgår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive nämnds verksamhetsområde. Av riktlinjerna framgår även att varje nämnd har en skyldighet att styra och följa upp den interna kontrollen och att nämndens styrning ska ha sin grund i aktuella riskbedömningar. Varje år ska nämnderna anta en plan för intern kontroll, planen ska följas upp årligen och resultatet från uppföljningen ska rapporteras till kommunstyrelsen senast i samband med årsredovisningens upprättande. Kommunstyrelsen har ansvaret att utvärdera den samlade interna kontrollen för kommunen och besluta om förbättringar samt rapportera till kommunfullmäktige och revisorerna.

Till dokumentet *"Riktlinjer för intern kontroll"* finns tillämpningsanvisningar som innehåller praktiska anvisningar rörande strukturen kring den interna kontrollen, exempelvis anges att varje nämnd minst ska:

- ha en fastställd rutin för hur planering och rapportering av arbetet med intern kontroll ska gå till.
- Ge introduktion till nyanställda om intern kontroll och dess innebörd.

Enligt uppgift från kommunen och av intervjuerna framgår att kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden inte har fastställda rutiner för hur planering och rapportering av arbetet med internkontroll ska gå till. Socialnämnden har former för vad internkontroll innebär i introduktionen för nyanställda chefer men formerna omfattar inte övriga anställda. Det framgår vidare av intervjuerna att barn- och utbildningsnämnden inte har lagt till information om internkontroll i sin introduktion för nyanställda. I intervju uppges att kommunstyrelsen inte har en specifik rutin för internkontroll i sin introduktion för nyanställda men att samtliga nyanställda förväntas ta del av policys och riktlinjer. Miljö- och byggnadsnämnden har en skriftlig rutin för planering och rapportering av internkontroll. Rutinen omfattar även introduktion för

nyanställda avseende intern kontroll.

Enligt tillämpningsanvisningarna svarar förvaltningschefen för att minst en gång om året skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar. Allvarigare avvikelser ska rapporteras till nämnden omedelbart. Fel och brister ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

Tillämpningsanvisningarna till riktlinjerna för intern kontroll anger även att det finns en framtagen mall som ska användas till både planering och uppföljning av den interna kontrollen. Granskningsområden väljs med utgångspunkt i väsentlighets- och riskanalysen. Internkontrollplanen för respektive nämnd för det kommande året ska beslutas senast i december månad och minst innehålla:

- Vilka system, rutiner och processer som ska följas upp.
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen).
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- Till vem uppföljningen ska rapporteras.
- När rapportering ska ske.
- Genomförd riskbedömning.

Vid kontroll av kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner för år 2019 framgår att samtliga planer uppfyller kraven enligt tillämpningsanvisningarna. Av planerna framgår risk, sannolikhet och konsekvens för respektive kontrollområde.

Bedömning i samband med uppföljningen

Vi bedömer att det finns tillräckliga rutiner för den interna kontrollen. Vi grundar vår bedömning på att det finns kommunövergripande riktlinjer för internkontroll med tillhörande tillämpningsanvisningar. Kommunstyrelsens och nämndernas internkontrollplaner följer huvudsakligen riktlinjerna och tillämpningsanvisningarna.

Vi noterar avsaknaden av upprättade rutiner kring internkontroll för kommunstyrelsens, socialnämndens och barn- och utbildningsnämndens verksamheter. Det saknas även former för att ge nyanställda introduktion i intern kontroll.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

Organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierad på ett tydligt sätt.

Bedömning från granskningen år 2017

Vi bedömer att organisation och ansvar är tydlig inom ramen för de åtgärder som styrmodellen anger. Vi bedömer att det saknas tydlighet i organisation och ansvar när det gäller den helhetssyn som begreppet internkontroll innebär enligt kommunallagen.

Medvetenheten om innebörden av intern kontroll och hur ansvaret fördelas behöver öka i organisationen.

lakttagelser i samband med uppföljningen

I riktlinjerna för intern kontroll redogörs det för hur organisationen avseende kommunens interna kontroll är uppbyggd och hur ansvarsfördelningen ser ut.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll, det är även kommunstyrelsen som ansvarar för det övergripande regelverket.

Nämnderna är ytterst ansvariga för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde och även för att en organisation för den interna kontrollen upprättas.

Förvaltningscheferna ansvarar för att leda arbetet med intern kontroll. Det är även förvaltningschefen som ansvarar för att rapportering avseende intern kontroll sker till nämnden.

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll. Verksamhetsansvariga chefer ansvarar också för att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Det åligger även de verksamhetsansvariga cheferna att verka för att anställda arbetar mot mål och att metoderna som används bidrar till en god intern kontroll.

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning.

Brister i intern kontroll ska genast rapporteras till den närmaste överordnade eller den som nämnden utsett.

Av intervjuerna framgår att organisationen som anges i riktlinjerna uppfattas som tydlig och att det inte råder oklarhet kring ansvar och roller avseende internkontroll hos respektive nämnd och förvaltning.

Bedömning i samband med uppföljningen

Vi bedömer att organisation och ansvar avseende den interna kontrollen är definierad på ett tydligt sätt. Vi grundar vår bedömning på att riktlinjerna anger en tydlig roll- och ansvarsfördelning för kommunstyrelsen, nämnderna och för förvaltningsorganisationen och dess tjänstepersoner.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

Det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och dessa beaktas i den interna internkontrollprocessen.

Bedömning från granskningen år 2017

Vi bedömer att det saknas ett strukturerat arbete att identifiera risker inom ramen för intern kontroll som ligger till grund för att följa upp rutiner eller processer i internkontrollplaner eller att vidta någon annan riskreducerande åtgärd.

lakttagelser i samband med uppföljningen.

Det framgår av riktlinjerna för intern kontroll att respektive nämnd ska ha tillgång till aktuella riskbedömningar som grund för sin styrning. Av tillämpningsanvisningarna framgår att kommunstyrelsen och nämnderna årligen ska genomföra riskbedömningar för sin verksamhet. Vid kontroll framkommer att internkontrollplanerna för kommunstyrelsen och nämnderna innehåller uppgifter om risk, sannolikhet och konsekvens samt risknivå för respektive kontrollområde.

Av tillämpningsanvisningarna framgår att den väsentlighets- och riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen ska beakta sannolikhet för att icke önskvärda händelser som får politiska, ekonomiska, mänskliga och tekniska konsekvenser inträffar. Det finns, enligt uppgift från kommunen, inga krav på att väsentlighets- och riskanalyserna ska dokumenteras eller bevaras. Miljö- och byggnadsnämnden har dokumenterat väsentlighets- och riskanalysen som låg till grund för sin internkontrollplan år 2019. Enligt uppgift från kommunen och i samband med intervjuerna redogörs det för att väsentlighets- och riskanalyserna för kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden inte dokumenteras utan bedömningen av risk, sannolikhet och konsekvens kopplat till respektive kontrollområde förs in direkt i internkontrollplanerna utan att dokumenteras i en separat väsentlighets- och riskanalys. Bedöms ett område utgöra låg risk tas det inte med i internkontrollplanen. Som nämns ovan finns det inga krav på att dokumentera eller spara väsentlighets- och riskanalyserna vilket medför att det förutom uppgifterna om risk, sannolikhet och konsekvens i internkontrollplanerna saknas en dokumenterad koppling mellan internkontrollplanen och väsentlighets- och riskanalyserna.

Bedömning i samband med uppföljningen

Vi bedömer att det genomförs kontinuerliga väsentlighets- och riskanalyser av verksamheten och att dessa beaktas i den interna kontrollprocessen. Vi grundar vår bedömning på att det finns en övergripande struktur i form av riktlinjerna för intern kontroll med tillhörande tillämpningsanvisningar för hur väsentlighets- och riskanalyserna ska ske inom ramen för arbetet med intern kontroll.

Vi konstaterar dock att processen med väsentlighets- och riskanalys varken finns beskriven eller dokumenterad för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden. Vi konstaterar vidare att resultatet för väsentlighets- och riskanalyserna, med undantag för miljö- och byggnadsnämnden, förs in direkt i internkontrollplanerna och att risker som bedöms vara låga inte dokumenteras. Detta medför en svårighet att följa processen och en minskad spårbarhet i hur, och i vilken utsträckning, kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden arbetar med väsentlighet och risk som utgångspunkt till den interna kontrollen.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

Det genomförs styr- och kontrollåtgärder inom ramen för intern kontroll.

Bedömning från granskningen år 2017

Vi bedömer att det inom ramen för den interna kontroll som utförs i enlighet med styrmodellen sker stickprovskontroller. Vi bedömer samtidigt att det är en brist att det saknas en samlad utvärdering av de kontroller som utförs, samt att de kontrollåtgärder som utförs företrädesvis sker inom det ekonomiadministrativa området.

lakttagelser i samband med uppföljningen.

Av riktlinjerna för internkontroll framgår att varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde.

Riktlinjerna anger vidare att den interna kontrollplanen ska följas upp årligen och att resultatet ska rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i planen. Av

kommunstyrelsens och nämndernas uppföljningar av internkontrollen för år 2019 framgår att det sker kontroller och uppföljningar av riskområdena i enlighet med vad som anges i respektive plan. Riktlinjerna slår fast att nämnden senast i samband med årsredovisningens upprättande ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. I riktlinjerna redogörs det vidare för att kommunstyrelsen utifrån sin och nämndernas uppföljningsrapporter ska utvärdera kommunens samlade uppföljning av internkontroll och besluta om förbättringar efter behov.

Av tillämpningsanvisningarna framgår att allvarigare avvikelser ska rapporteras till nämnden omedelbart. Fel och brister ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras. Intervjuerna visar att allvarigare avvikelser i verksamheterna rapporteras till respektive nämnd, oavsett om området finns med i internkontrollplanen. De intervjuade ger uttryck för att riktlinjerna och tillämpningsanvisningarna uppfattas som tydliga.

Bedömning i samband med uppföljningen

Vi bedömer att det genomförs styr- och kontrollåtgärder inom ramen för intern kontroll. Vi grundar vår bedömning på att nämnderna genomför kontroller i enlighet med sina respektive internkontrollplaner och att det finns en tydlig ansvarsfördelning vad avser en samlad utvärdering av det kommunövergripande arbetet med intern kontroll. Det saknas dock fortfarande en samlad utvärdering av de kontroller som utförs.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

Det finns tydliga informationskanaler i organisationen såväl vad avser nya regler/rutiner som upptäckta brister i befintliga rutiner.

Bedömning från granskningen år 2017

Vi bedömer att det finns forum för att hantera information och nya rutiner, samt brister i befintliga rutiner. Vi anser att utarbetade riktlinjer skulle bidra till att säkerställa att eventuella brister i rutiner blir rätt kommunicerade.

lakttagelser i samband med uppföljningen.

I riktlinjerna för internkontroll anges kommunstyrelsens, nämndernas, förvaltningschefernas och övriga anställdas ansvar för att rapportera avvikelser. Det finns en tydlig styrkedja för arbetet med internkontroll i kommunen.

Förutom den styrkedja som anges i riktlinjerna så framkommer det i samband med intervjuerna att koncernledningsgruppen är ett viktigt forum för informationsspridning. I koncernledningsgruppen sitter förvaltningschefer och chefer för kommunala bolag.

Under intervjuerna redogörs det även för att eventuella förändringar i regelverket kommuniceras via mejl till respektive nämnds funktionsbrevlåda. Registrator eller motsvarande som handhar funktionsbrevlådan sprider sedan informationen till berörda tjänstepersoner inom förvaltningen.

Bedömning i samband med uppföljningen

Vi bedömer att det finns forum för att hantera information och nya rutiner så väl som att upptäcka brister i befintliga rutiner. Vi grundar för bedömning på att det finns en tydlig styrkedja för arbetet med internkontroll och att det finns forum för spridning av

nya regler/rutiner.

Kontrollmålet bedöms som uppfyllt.

Det sker kontinuerlig utvärdering av styr- och kontrollsystem.

Bedömning från granskningen år 2017

Vi bedömer att kommunens styrmodell till delar är föremål för översyn och utvärdering. När det gäller kontrollmiljö utifrån aspekten "intern kontroll" bedömer vi att det saknas en systematik för utvärdering i såväl kommunstyrelse som nämnder.

lakttagelser i samband med uppföljningen.

Av riktlinjerna för internkontroll framgår att det är kommunstyrelsens ansvar att utifrån sin egen och nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens uppföljning av intern kontroll. Det är även kommunstyrelsens ansvar att vid behov besluta om förbättringar avseende den interna kontrollen.

I intervju beskrivs att kommunstyrelsens behandling av intern kontroll sker i två ärenden: dels behandlas nämndernas uppföljningar av intern kontroll som ett informationsärende, dels behandlas kommunstyrelsens uppföljning för år 2019 tillsammans med internkontrollplan för år 2020 som ett ärende. Under informationsärendet avseende nämndernas internkontroll beslutar kommunstyrelsen om åtgärder utifrån behov.

Bedömning i samband med uppföljningen

Vi bedömer att det delvis finns former för kontinuerlig utvärdering av styr- och kontrollsystem. Vi grundar vår bedömning på att det finns en tydlig ansvarsfördelning avseende utvärdering av det övergripande arbetet med internkontroll. Vi noterar att det förutom ansvarsfördelningen saknas former för hur utvärderingen ska genomföras.

Kontrollmålet bedöms som delvis uppfyllt.

2020-04-07

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare/projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Hultsfreds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 13 augusti 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.