

www.pwc.com/se

*Kungälv*s kommun

Intern kontroll, sammanställning av förstudie
kring inventering av intern kontrollplaner och
riskanalyser i kommun och bolag

Karin Norrman Elgh

Charlotte Karlsson

Fredrik Carlsson

30 september 2015

Formell reglering genom kommunallagen

Kommunallagen

I 6 kap. kommunallagen (SFS 1991:900) fastställs Kommunstyrelsens och nämndernas ansvar vad gäller intern kontroll.

1 § Styrelsen skall leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingets angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

7 § Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I 9 kap. 9 § i ovan nämnda lag anges att revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Reglering av intern kontroll i Kungälv kommun

Nytt *reglemente för intern kontroll i Kungälv kommun* är framtaget men ej beslutat.

Ny *riktlinje för intern kontroll i Kungälv kommun* är framtaget med ej beslutat.

Nu gällande är *Riktlinjer för intern kontroll i Kungälv kommun* (2001-01-29) samt *Strategi för uppföljning av den interna kontrollen* (2001-01-31).

Förekomst av IK-plan och riskanalyser Kungälv kommun och bolag

Nämnd/bolag	Internkontrollplan	Riskanalys
Kommunstyrelsen (förvaltningsgemensam)	<i>Finns</i>	<i>Saknas</i>
Kommunstyrelsen (sektorsspecifika)	<i>Saknas</i>	<i>Saknas</i>
För nämnderna	<i>Saknas</i>	<i>Saknas</i>
Bokab	<i>Finns</i>	<i>Dokumenterad riskanalys saknas, riskanalys kan dock sägas ha gjorts genom ett diskussionsmöte för att ta fram internkontrollplanen</i>
Kungälv energi	<i>Finns</i>	<i>Finns</i>
Bagahus	<i>Saknas</i>	<i>Saknas</i>
Stiftelsen kungälvbostäder	<i>Finns</i>	<i>Finns</i>

Iakttagelser och kommentarer

- Den förvaltningsgemensamma internkontrollplanen innehåller enbart administrativa kontrollpunkter och är återkommande kontroller varje år. Ingen riskanalys genomförs till grund för internkontrollplanen.
- Sektorerna och nämnderna saknar helt internkontrollplaner.
- Därmed finns inga verksamhetsspecifika internkontrollmoment avseende verksamheterna på ett strukturerat sätt i någon internkontrollplan.
- Observera att nämnderna inte omnämns i de nya dokumenten, enbart sektorerna.
- Den modell som är framtagen för kommunen tillämpas inte i bolagen (de styrande dokumenten gäller enbart kommunen).

Iakttagelser och kommentarer forts.

- Riskanalys omnämns på ett tydligare sätt i de nya dokumenten, dock framgår ej att det är något som måste genomföras eller dokumenteras.
- Det bör noteras att kommunen inte har anpassat sina styrande dokument efter den nya organisationen (förrän nu). Vilket även påpekades i en revisionsrapport avseende intern kontroll som genomfördes 2012.
- Även avsaknad av riskanalyser lyftes fram 2012, vilket saknas även idag för kommunen.

Ytterligare information lämnas av...



Fredrik Carlsson
010 – 213 10 69
fredrik.carlsson@se.pwc.com