



**Habo kommuns revisorer**

Uppföljning av tidigare granskning  
avseende intern kontroll

Revisionsrapport

KPMG Offentlig Sydost

2007-02-05

*Kristian Gunnarsson*

## **Innehåll**

1.	Bakgrund, syfte och metod	1
2.	Synpunkter från tidigare granskning samt vidtagna åtgärder	1
2.1	Barn- och utbildningsnämnden	1
2.2	Socialnämnden	2
2.3	Fritids- och kulturnämnden	2
2.4	Miljönämnden	3
2.5	Kommunstyrelsen	4
2.6	Näringspolitiska nämnden	5
2.7	Byggnadsnämnden	5
3.	Avslutande kommentarer	6

## 1. Bakgrund, syfte och metod

Habo kommuns revisorer genomförde under 2005 en granskning av intern kontroll inom styrelsen och nämnderna.

Revisorerna har i sin revisionsplanering inför 2007 beslutat att genomföra en uppföljning av den tidigare granskningen. Syftet är att följa upp tidigare påtalade brister med avseende på vidtagna åtgärder i respektive nämnd.

Granskningen genomförs som dokumentgranskning innebärande att adekvata dokument för granskningen insamlas och analyseras.

Rapporten har saklighetskontrollerats av förvaltningscheferna.

## 2. Synpunkter från tidigare granskning samt vidtagna åtgärder

Nedan redogör vi för de huvudsakliga synpunkter som lämnades i den tidigare granskningen samt en redogörelse över nuläget och de åtgärder som vidtagits.

Kommentarer lämnas för respektive nämnd nedan. I det avslutande avsnittet lämnar vi övergripande kommentarer och rekommendationer.

### 2.1 Barn- och utbildningsnämnden

*Följande huvudsakliga kommentarer lämnades i den förra granskningen:*

- Vi kunde konstatera att resultatet av det interna kontrollarbetet inte framgick.
- Vi kunde konstatera att det huvudsakligen saknades dokumentation eller utredningsmaterial som grund för påståendet att granskningar gjorts inom förvaltningen.
- 2004 års internkontrollarbete gav inte upphov till några åtgärdsbeslut inför verksamhetsåret 2005. 2005 års internkontrollplan var identisk med 2004 års plan vilket enligt vår mening bekräftar att arbetsprocessen avseende intern kontroll inte hängde ihop.
- Vi ansåg att nämndens engagemang avseende förvaltningens arbete med internkontroll behövde bli mer omfattande. Likaså ansåg vi att förvaltningen behövde arbeta mer strukturerat och redovisa resultaten av den interna kontrollen.

*I föreliggande granskning kan vi konstatera följande:*

- Numera kommenteras de interna kontroller som görs under året vilket innebär att också resultatet av de olika granskningsmomenten framgår.

- Den interna kontrollplanen har kompletterats med några nya kontrollmoment, medan andra funnits med i flera år.
- Kontrollmomenten har blivit färre under de senaste åren.
- Utomstående (externt eller internt från annan förvaltning) anlitas inte i granskningen av den egna verksamheten.

### ***Kommentar***

Vi anser att nämnden och dess förvaltning har en bättre struktur på arbetet med intern kontroll jämfört med tidpunkten för förra granskningen.

Förvaltningen anlitar ingen utanför den egna personalen i granskningen vilket vi vill rekommendera (se avsnitt 3 nedan).

## **2.2 Socialnämnden**

I den tidigare granskningen framhöll vi sammanfattningsvis att socialnämnden genom sin förvaltning arbetade på ett strukturerat sätt med den interna kontrollen.

Vår slutsats i nuvarande granskning är att nämndens förvaltning ytterligare har förfinat arbetsmetodiken kring intern kontroll.

Förvaltningen anlitar ingen utanför den egna personalen i granskningen vilket vi vill rekommendera (se avsnitt 3 nedan).

## **2.3 Fritids- och kulturnämnden**

*Följande huvudsakliga kommentarer lämnades i den förra granskningen:*

- Vi kunde konstatera att resultatet av det interna kontrollarbetet inte framgick fullt ut.
- Det saknades dokumentation från genomförda internkontroller och vid verifiering visade vår granskning att något kontrollmoment inte hade genomförts trots att detta angetts.
- 2004 års internkontrollarbete gav inte upphov till några åtgärdsbeslut inför verksamhetsåret 2005. 2005 års internkontrollplan var identisk med 2004 års plan vilket enligt vår mening bekräftar att arbetsprocessen avseende intern kontroll inte hängde ihop.
- Vi ansåg att nämndens engagemang avseende förvaltningens arbete med internkontroll behövde bli mer omfattande. Likaså ansåg vi att förvaltningen behövde arbeta mer strukturerat och redovisa resultaten av den interna kontrollen.

***I föreliggande granskning kan vi konstatera följande:***

- Granskningsarbetet uppges vara dokumenterat till viss del vilket är en iakttagelse vi gjorde även i förra granskningen.
- Den interna kontrollplanen har kompletterats med några nya kontrollmoment, medan andra funnits med i flera år.
- Utomstående (externt eller internt från annan förvaltning) anlitas inte i granskningen av den egna verksamheten.

***Kommentar***

Vi anser att nämnden och dess förvaltning huvudsakligen har samma struktur på arbetet med intern kontroll som vid tidpunkten för förra granskningen.

Förvaltningen anlitar ingen utanför den egna personalen i granskningen vilket vi vill rekommendera (se avsnitt 3 nedan).

## **2.4 Miljönämnden**

***Följande huvudsakliga kommentarer lämnades i den förra granskningen:***

- Vi kunde konstatera att resultatet av det interna kontrollarbetet inte redovisades fullt ut.
- Vissa brister fanns i dokumentationen av genomförda internkontroller.
- Representanter från förvaltningen uppgav att kommande interna kontrollplaner behöver bli mer kärnfulla och innefatta mindre antal kontrollmoment.
- Miljönämnden anlidade under 2004 utomstående för granskning av ett kontrollmoment i den interna kontrollplanen. Granskningen avsåg bland annat hur nämnden formulerade beslut. Granskningen har enligt uppgift resulterat i kvalitetshöjande åtgärder.

***I föreliggande granskning kan vi konstatera följande:***

- Vi kan konstatera att nämnden och förvaltningen utvecklat sin risk- och väsentlighetsanalys vilket bland annat lett till att den interna granskningen fokuserar på väsentliga risker. Antalet kontrollmoment har minskat väsentligt.
- Resultatet av kontrollerna kommer enligt uppgift att redovisas för nämnden antingen som egna redovisningar, alternativt i samband med tertialuppföljningarna.
- Förvaltningens åsikt är att det inte ska vara egen personal som utför kontrollerna.

### ***Kommentar***

Vi anser att nämnden sedan föregående granskning förfinat arbetsmetodiken kring intern kontroll och framförallt risk- och väsentlighetsanalysen, vilket är positivt.

Förvaltningens ambition att anlita ”granskare” utanför den egna förvaltningen är positivt och säkerställer den interna kontrollmiljön ytterligare.

## **2.5 Kommunstyrelsen**

### ***Följande huvudsakliga kommentarer lämnades i den förra granskningen:***

- Vi kunde konstatera att resultatet av det interna kontrollarbetet huvudsakligen fanns dokumenterat och att skriftliga redogörelser lämnades av granskningsansvariga.
- Vi ansåg att resultatet av årets internkontroll tydligare borde framgå av den redovisning som sker till kommunstyrelsen. Antingen kan korta redogörelser ske i internkontrollplanen eller att dokumentationen biläggs redovisningen av internkontrollplanen.
- Vi konstaterade att kommunstyrelsen gjorde vissa nämndsövergripande granskningsmoment, exempelvis inom områden såsom: attester, kontantkassor, arkivering samt rehabiliteringsutredningar.
- Vi ansåg att kommunstyrelsen huvudsakligen arbetade strukturerat med den interna kontrollen.

### ***I föreliggande granskning kan vi konstatera följande:***

- Numera sker korta redogörelser i anslutning till den interna kontrollplanen samt hänvisning till bilaga i vilken framgår resultatet av en specifik granskning.
- Antalet kontrollpunkter är i stort sett desamma till antalet men kontrollerna avser delvis andra områden.
- Såväl politiker som tjänstemän lägger enligt uppgift mer tid läggs på diskussioner angående den interna kontrollen.
- Någon utomstående anlitas inte i granskningen av den egna verksamheten.

### ***Kommentar***

Vi anser att kommunstyrelsen sedan föregående granskning förfinat arbetsmetodiken kring intern kontroll och uppföljningen av densamma.

Förvaltningen anlitar ingen utanför den egna personalen i granskningen vilket vi vill rekommendera (se avsnitt 3 nedan) för att ytterligare säkerställa kontrollmiljön.

## **2.6 Näringspolitiska nämnden**

Näringspolitiska nämnden upphörde som nämnd den 31 december 2006. Nämnden har ersatts av ett näringspolitiskt utskott under kommunstyrelsen.

Näringspolitiska nämnden har dock haft en intern kontrollplan för 2006 i vilken framgår olika kontrollmoment. Uppföljningen av 2006 års intern kontroll kommer att ske i det näringspolitiska utskottet som har sitt första möte i februari 2007.

### ***Kommentar***

Vår rekommendation är att intern kontroll avseende verksamheten under näringspolitiska utskottet framöver ingår i kommunstyrelsens interna kontrollplan.

## **2.7 Byggnadsnämnden**

I vår tidigare granskning konstaterade vi att nämnden inte haft intern kontrollplan för 2004 års verksamhet. Intern kontrollplan fastställdes dock för 2005 års verksamhet.

Nämndens interna kontrollplan för 2006 har samma innehåll och antal kontrollmoment som 2005 års plan.

Ansvariga uppger att riskanalysarbetet förbättrats avsevärt jämfört med 2004. Dokumentation uppges också ske av granskningsarbetet innebärande att resultaten redovisas i bilagor. Resultaten presenteras för nämnden.

Förvaltningen anlitar ingen utanför den egna personalen i granskningen vilket vi vill rekommendera (se avsnitt 3 nedan) för att ytterligare säkerställa kontrollmiljön.

### **3. Avslutande kommentarer**

Huvudsakligen vill vi framhålla. Vi vill dock betona att intern kontroll är en levande process där risk- och väsentlighetsanalyser i verksamheterna hela tiden måste omprövas. Fortfarande finns en tendens till att granska samma rutiner år efter år. Vår rekommendation är att hellre göra en noggrann risk- och väsentlighetsanalys och granska färre rutiner än att granska många rutiner där riskerna är små eller där rutinen nyligen kontrollerats.

Avslutningsvis vill vi rekommendera kommunstyrelsen (kommunledningskontoret) att från centralt håll införa arbetsrutin kring den interna kontrollen som innebär att förvaltningarna och dess tjänstemän granskar varandras verksamhet. Dels tror vi att denna arbetsrutin är bra utifrån ett kunskapsöverföringsperspektiv, dels tror vi att oberoendet kan minskas, d v s det är aldrig bra att granska sig själv eller sin egen verksamhet.

KPMG, dag som ovan

Kristian Gunnarsson

Certifierad kommunal yrkesrevisor