

§ 180

Kommungemensam internkontroll 2017 för Eskilstuna kommun (KSKF/2016:462)

Beslut

Förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunövergripande kontrollområden för 2017:
 - Uppföljning av hur förvaltningar och bolag säkerställer *momshantering*.
 - Återkontroll av 2014 års internkontrollarbete gällande *kontinuitetsplaner* och *värdebaserade samtal*.
2. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram detaljerade anvisningar för nämndernas internkontrollplaner för 2017.

Ärendebeskrivning

Kommunledningskontoret har inkommit med en skrivelse i ärendet daterad den 7 september 2016. Kommunsstyrelsen har enligt kommunlagen det övergripande ansvaret för att det finns en god internkontroll. Nämnder och styrelser har det yttersta ansvaret för internkontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Internkontroll är en central del av verksamhets- och ekonomistyrningen och omfattar alla system, processer och rutiner. Internkontrollens syfte är att uppnå:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Genom god internkontroll vill Eskilstuna kommunkoncern skapa förtroende hos invånare, kunder och medarbetare.

Nämnder och styrelser ska anta sina specifika internkontrollplaner senast i januari 2017. Inför det ska kommunstyrelsen anta för kommunkoncernen gemensamma internkontrollområden. För 2017 föreslås följande koncernövergripande kontrollområden:

Uppföljning av hur förvaltningar och bolag säkerställer ”momshantering”.

Det innebär att följa upp om det finns anvisningar och rutiner för att säkerställa redovisning av mervärdesskatt enligt gällande lagstiftning och praxis, samt att anvisningar och rutiner tillämpas och att eventuella avvikelser hanteras. Avvikelser

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

från att följa lagstiftning och praxis för mervärdesskatt kan medföra kostsamma påföljder för kommunkoncernen.

Återkontroll av 2014 års internkontrollarbete.

Kommunfullmäktige beslutade den 27 augusti 2015 om återkontroll av *kontinuitetsplaner* på grund av avvikelser och i vissa fall avsaknad av planerna att säkerställa hantering av kortare eller längre it avbrott. Brister i hantering av it avbrott kan få stora konsekvenser då verksamheterna är allt mer beroende av IT-system i den dagliga driften. Även en återkontroll av *värdebaserade samtal* behöver göras då området är relativt nytt och vi behöver säkerställa att samtal kring korruption, mutor och jäv är återkommande. Eventuella avvikelser i vårt agerande skulle kunna leda till stora konsekvenser och påverkar allmänhetens förtroende för hur kommunkoncernen sköter sina verksamheter.

Internkontrollområdena har arbetats fram av internkontrollnätverket och förankrats i processledningsgrupp kvalitet. Upplägg av arbetet, anvisningar och genomförande, hålls samman av internkontrollnätverket.

Yrkanden

Jimmy Jansson (S) yrkar bifall till kommunledningskontorets förslag.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Kommunstyrelsen

Eskilstuna kommunkoncerns gemensamma internkontroll 2017

Förslag till beslut

Förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunövergripande kontrollområden för 2017:
 - Uppföljning av hur förvaltningar och bolag säkerställer *momshantering*.
 - Återkontroll av 2014 års internkontrollarbete gällande *kontinuitetsplaner* och *värdebaserade samtal*.
2. Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram detaljerade anvisningar för nämndernas internkontrollplaner för 2017.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsen har enligt kommunlagen det övergripande ansvaret för att det finns en god internkontroll. Nämnder och styrelser har det yttersta ansvaret för internkontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Internkontroll är en central del av verksamhets- och ekonomistyrningen och omfattar alla system, processer och rutiner. Internkontrollens syfte är att uppnå:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Genom god internkontroll vill Eskilstuna kommunkoncern skapa förtroende hos invånare, kunder och medarbetare.

Nämnder och styrelser ska anta sina specifika internkontrollplaner senast i januari. Inför det ska kommunstyrelsen anta för kommunkoncernen gemensamma internkontrollområden.

För 2017 föreslås följande koncernövergripande kontrollområden:

Uppföljning av hur förvaltningar och bolag säkerställer ”momshantering”.

Det innebär att följa upp om det finns anvisningar och rutiner för att säkerställa redovisning av mervärdesskatt enligt gällande lagstiftning och praxis, samt att

anvisningar och rutiner tillämpas och att eventuella avvikelser hanteras. Avvikelser från att följa lagstiftning och praxis för mervärdeskatt kan medföra kostsamma påföljder för kommunkoncernen.

Återkontroll av 2014 års internkontrollarbete.

Kommunfullmäktige beslutade 2015-08-27 om återkontroll av *kontinuitetsplaner* på grund av avvikelser och i vissa fall avsaknad av planerna att säkerställa hantering av kortare eller längre it avbrott. Brister i hantering av it avbrott kan få stora konsekvenser då verksamheterna är allt mer beroende av it system i den dagliga driften.

Även en återkontroll av *värdebaserade samtal* behöver göras då området är relativt nytt och vi behöver säkerställa att samtal kring korruption, mutor och jäv är återkommande. Eventuella avvikelser i vårt agerande skulle kunna leda till stora konsekvenser och påverkar allmänhetens förtroende för hur kommunkoncernen sköter sina verksamheter.

Internkontrollområdena har arbetats fram av internkontrollnätverket och förankrats i processledningsgrupp kvalitet. Upplägg av arbetet, anvisningar och genomförande, hålls samman av internkontrollnätverket.

Tidigare beslutade gemensamma kontrollområden:

År	Kontrollområde 1	Kontrollområde 2
2009	Systematiskt brandskyddsarbete	Inköp (beställnings- och attesträtt samt inköp på ramavtal)
2010	Direktupphandling	Ärendehantering
2011	Frånvarorapporering i PS-självservice	Månadsbokslut
2012	Delegationsrapportering	Tjänsteresor inom kommunen
2013	Ekonomistyrningsriktlinjer för enheter	Bisyssla
2014	Kontinuitetsplanering – finns handlingsplaner	Om värdebaserade samtal om risker för oegentligheter och otillbörlig påverkan skett på varje enhet
2015	Uppföljning av delegerat ansvar för arbetsmiljö	Återkontroll av 2013 års internkontrollarbete
2016	Uppföljning av säkerställande av att inrapporterad sjukfrånvaro i sjuk- och friskänmälan (016-7102020) motsvarar registreringen i PSSjälvservice	Uppföljning av hur förvaltningen säkerställer att enhetscheferna genomför introduktion av nyanställda på ett ändamålsenligt sätt med avseende på innehåll och upplevelse

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Pär Eriksson
Kommundirektör

Tommy Malm
Ekonomidirektör

Beslutet skickas till:

Alla nämnder och styrelser