

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Revisionsrapport 6/2019 - Granskning av den interna kontrollen

Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer

Förslag till beslut

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden antar förslaget yttrande över revisionsrapport 6/2019 enligt bilaga 3 till tjänsteskrivelse daterad den 30 januari 2020.

Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna har under hösten 2019 låtit Ernst och Young (EY) genomföra en granskning av kommunens interna kontroll inom kommunstyrelsen, natur- och trafiknämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden och äldreomsorgsnämnden. Av den sammanfattande bedömningen framgår att revisorerna bedömer att riskanalysarbete samt uppföljningen med koppling till internkontrollplanerna behöver förstärkas inom miljö- och stadsbyggnadsnämnden.

Stadsledningskontoret har under hösten 2019 initierat ett projekt för att utveckla den interna kontrollen. I projektet ingår bland annat att se över reglementet för intern kontroll och utveckla en enhetlig modell för riskanalys. I projektet ingår även att utveckla nämndernas återrapportering av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Det pågår således redan ett arbete inom detta område och projektet beräknas vara klart under våren 2020.

Ärendet

De förtroendevalda revisorerna har under hösten 2019 låtit Ernst och Young (EY) genomföra en granskning av den interna kontrollen inom kommunstyrelsen, natur- och trafiknämnden, miljö- och stadsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden och äldreomsorgsnämnden. Av revisorernas synpunkter och rekommendationer utifrån granskningen framgår att revisorerna bedömer att den interna kontrollen behöver stärkas på såväl kommunövergripande nivå som nämndnivå.

Revisorernas synpunkter och rekommendationer utifrån granskningen

Utifrån granskningens resultat rekommenderar revisorerna att miljö- och stadsbyggnadsnämnden säkerställer att internkontrollplanen bygger på en årligt genomförd riskanalys samt att resultatet från genomförda kontroller redovisas till nämnden.

Arbete med nämndens internkontrollplan

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden har årligen antagit en intern kontrollplan i samband med beslut om nämndens internbudget. Den har i sak varit oförändrad de senaste åren men har i samband med arbetet med internbudgetarbete granskats.

Av revisionskrivelsen framkommer att reglementet för intern kontroll behöver revideras. En revidering rekommenderas för att tydliggöra nämndernas ansvar avseende årliga riskanalyser med beaktande av COSO-modellen samt utformningen av arbetet med internkontrollplaner.¹ Revisorerna rekommenderar även att nämndernas internkontrollplaner utgår ifrån genomförda riskanalyser samt att respektive nämnd får en årlig återrapportering av uppföljning av internkontrollplanen.

Stadsledningskontoret har i sitt förslag på yttrande till kommunstyrelsen (KFKS 2019/424) instämt i bedömningen att det finns skäl till att förtydliga reglementet dels så att det tydligt framgår att den interna kontrollen ska utgå från en riskanalys och dels att återrapportering av den interna kontrollen årligen ska redovisas till kommunstyrelsen. Framtagande av förslag på reviderat reglemente för intern kontroll ingår i det pågående utvecklingsprojektet med den interna kontrollen i kommunen. Arbetet beräknas vara klart under våren 2020.

Miljö- och stadsbyggnadsnämndens interna kontrollplan har inte föranletts av en årlig riskanalys i linje med den av revisorerna rekommenderade modellen. Med utgångspunkt i revisorernas bedömning och det pågående utvecklingsarbetet av den interna kontrollen i kommunen finns skäl att se över nämndens interna kontrollplan. Lämpligen görs detta när beslut om ett förtydligt reglemente för intern kontroll har fattats.

Förslag på yttrande i korthet

Av stadsledningskontorets förslag på yttrande till kommunstyrelsen (KFKS 2019/424) framgår att en stor del av de rekommendationer som revisorerna ger utifrån granskningen redan hanteras inom utvecklingsprojektet för att utveckla den interna kontrollen. Det pågår således redan ett arbete inom detta område som väntas vara klart under våren 2020.

¹ COSO är en förkortning för Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. COSO är en struktur för att bygga ett ramverk kring intern styrning och kontroll i alla typer av olika organisationer.



Miljö- och stadsbyggnadsnämndens interna kontrollplan har inte föranletts av en årlig riskanalys i linje med den av revisorerna rekommenderade modellen. Med utgångspunkt i revisorernas bedömning och det pågående utvecklingsarbetet av den interna kontrollen i kommunen kommer ett arbete initieras med en ny kontrollplan när beslut om ett förtydligat reglemente för intern kontroll har fattats.

Ekonomiska konsekvenser

Intern kontroll handlar ytterst om att säkerställa att de av kommunfullmäktige ställda övergripande målen uppfylls. Intern kontroll är ett verktyg för att styra ekonomin och verksamheten mot avsedda mål. En utveckling av den interna kontrollen ger därför goda förutsättningar för positiva ekonomiska konsekvenser såsom exempelvis maximal nytta för kommunens skattemedel.

Konsekvenser för barn

Förslag till beslut bedöms inte ha några särskilda konsekvenser för barn.

Bilagor

1. Revisionskrivelse - Granskning av den interna kontrollen (daterad den 6 november 2019)
2. Rapport - Granskning av den interna kontrollen (daterad den 6 november 2019)
3. Förslag på yttrande

Andreas Totschnig
Miljö- och bygglovsdirektör

Eleonore Stangenberg
Enheten för strategisk stadsutveckling