

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges presidium, för
kännedom

Granskning av kommunstyrelsens interna kontroll för 2011

På revisorernas uppdrag har PwC genomfört en granskning av kommunstyrelsens interna kontroll för år 2011.

Granskningens syfte är att bedöma tillämpningen av reglementet för intern kontroll inklusive antagna tillämpningsanvisningar samt resultatet av 2011 års antagna internkontrollplan.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att reglemente och tillämpningsanvisningar i allt väsentligt följs men att det inte är tillfredsställande att kommunstyrelsens beslutade interna kontrollplan för det gångna året endast till hälften genomförts.

Vi vill därför rekommendera att

- ökat fokus läggs på den väsentlighets- och riskbedömning som ska ligga till grund för val av internkontrollområde.
- utbildnings- och informationsinsatser genomförs för att stärka det interna kontrollarbetet ytterligare.

Vårt granskningsresultat överlämnas härmed till kommunstyrelsen för synpunkter. Kommunstyrelsens svar vill vi ha senast under oktober 2012.

För Götene kommuns revisorer

Jan-Olof Karlsson
Ordförande

Kristina Dahlström
Vice ordförande

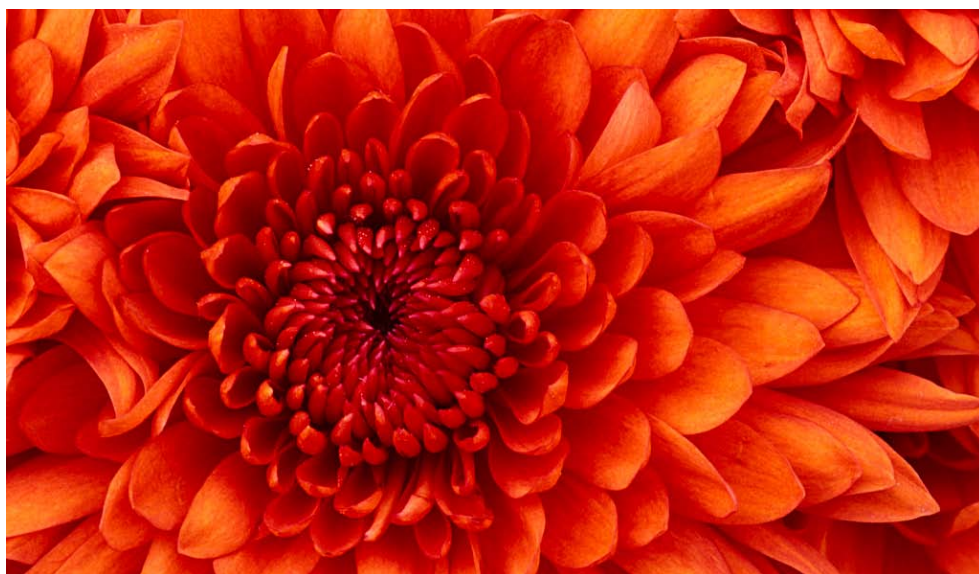
Revisionsrapport

Kommunstyrelsens intern kontroll år 2011

Göteborgs kommun

Hans Axelsson

Juni månad 2012



Kommunstyrelsens internkontroll år 2011.

På uppdrag av kommunens revisorer har PwC granskat kommunstyrelsens utförda internkontroll för år 2011.

Enligt kommunallagen ska en nämnd ha en tillräcklig intern kontroll. Kommunfullmäktige i Götene fastställde år 2005 i ett reglemente för intern kontroll hur det interna kontrollsystemet i Götene ska fungera. Kommunstyrelsen fastställde 2008-11-26 tillämpningsanvisningar.

Enligt kommunstyrelsen beslutad intern kontrollplan skulle följande områden kontrolleras under föregående år. Ersättning till familjehem, rutiner för egna medel, debiteringsrutiner barnomsorg, ärendehanteringssystem, debiteringsrutiner äldreomsorg, gymnasieskolans uppföljningsansvar, hjälpmedel, bisysslor, medborgarförslag och svarsrutiner telefon och e-post.

Av de 10 beslutade internkontrollområdena noterar vi att intern kontroll genomfördes för nedanstående 5 rutiner. Av de rapporter som ansvariga överlämnat till KS framgår följande resultat:

1. **Egna medel** – där man kontrollerade utbetalning till annan persons konto, om man betalar faktura från fel klients konto samt om fel belopp betalas. *Den utförda intern kontrollen visade inte några felaktigheter eller avvikelse mot rutin.*
2. **Debiteringsrutiner barnomsorg** – där man kontrollerat att brev till förälder om att barnomsorgsplats kommer att stängas lämnas ut av rektor, att rektor inte stänger av barnomsorgsplats trots att information om avstängning gått ut till förälder samt att avgiftsreducering sker oavsett barnomsorgstyp. *Den utförda kontrollen visade framförallt på avvikelse på den sista punkten och beslut har därefter tagits som nu innebär att skrivningen i Kf:s antagna Förskoleplan gäller. När det gäller skrivningen om att skolchef i undantagsfall beviljar att barnet får behålla plats trots obetalda fakturor så ska detta prövas i samband med pågående arbete med delegationsordning.*
3. **Debiteringsrutiner äldreomsorg** - Kontroll av brister vid föregående intern kontroll gällande nya brukare, ändrad nivå eller ändrad insats rapporteras för sent viket innebär att faktura ej går ut i rätt tid med rätt belopp, fel uppgifter/inga uppgifter rapporteras från biståndshandläggare. hyresuppgift saknas för brukare. hyres/inkomstblankett kommer ej tillbaka från brukare samt att antal korttidsplatser som redovisas på dagjournal avviker från beläggningen. Åtgärder bedöms ha genomförts på samtliga punkter.
4. **Hjälpmedel** – där man kontrollerat om information till patienten i samband med förskrivning av hjälpmedel varit bristfällig/otillräcklig. Kontroll har också skett om förskrivare utanför kommunen lämnar bristfällig/otillräcklig information till patienten. Resultatet visade på vissa brister och följande åtgärder införs: *Låneförbindelser ska användas vid förskrivning av hjälpmedel och information ska ges till förskrivare utanför kommunen angående Götene kommuns arbets sätt vid förskrivning av hjälpmedel.*
5. **Bisysslor** – där man kontrollerat om anställd anmäler bisyssla och att chef frågar/upplyser om rutiner för bisyssla. *Resultatet av internkontrollen påvisar brister och åtgärden är att cheferna ska påminna som riktlinjen för bisyssla.*

Vad gäller områdena hjälpmedel och bisysslor återkommer de i den av kommunstyrelsen beslutade internkontrollplanen för år 2012.

Övriga av kommunstyrelsen fem beslutade internkontrollområden har **inte** genomförts. Skälen anges i tre fall bero på bristande personalresurser, i ett fall bero på att inget finns att kontrollera och i ett fall bero på personalbyte och omorganisation. Kontrollområdena svarsrutiner telefon och e-post läggs till i 2012 års plan.

Bedömning

Vi anser det är bra att kommunstyrelsen utför regelrätta internkontroller men vi anser det inte tillfredsställande att den av kommunstyrelsen beslutade internkontrollplanen för år 2011 endast verkställts till hälften. I något fall anges argumentet vara att inget finns att kontrollera vilket enligt vår uppfattning ger anledning att ifrågasätta hur den väsentlighets- och riskbedömning som ska ligga till grund för val av internkontrollområde görs.

Rekommendation

Vi rekommenderar att ökat fokus läggs på den väsentlighets- och riskbedömning som ska ligga till grund för val av internkontrollområde. Mot bakgrund av att såväl organisatoriska som personella förändringar ägt rum sedan systemet infördes vill vi också rekommendera att utbildnings- och informationsinsatser genomförs för att få förståelse för internkontrollsystemet samt för att stärka det interna kontrollarbetet ytterligare.