

Revisionsrapport

*Vänersborgs
kommun*

*Intern kontroll år
2015*

*Henrik Bergh
Mars 2016*

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning.....	3
1.1.	Sammanfattande bedömning.....	3
1.2.	Förslag till åtgärd	4
2.	Inledning.....	5
2.1.	Bakgrund	5
2.2.	Revisionsfråga	5
2.3.	Revisionskriterier	5
2.4.	Metod.....	5
3.	Granskningsresultat.....	6
3.1.	Anvisningar till reglemente för intern kontroll.....	6
3.2.	Kommungemensam kontrollgrupp.....	6
3.2.1.	Kommungemensamt granskningsområde	7
3.3.	Nämndernas redovisning av intern kontroll år 2015.....	7
3.3.1.	Kommunstyrelsen	7
3.3.1.1.	Uppföljning av 2014 års interna kontroll:.....	7
3.3.1.2.	Vår kommentar	8
3.3.1.3.	Intern kontroll år 2015	8
3.3.2.	Byggnadsnämnden	9
3.3.2.1.	Uppföljning av intern kontroll år 2014.....	9
3.3.2.2.	Vår kommentar	9
3.3.2.3.	Intern kontroll år 2015	9
3.3.3.	Samhällsbyggnadsnämnden.	10
3.3.3.1.	Uppföljning intern kontroll år 2014.	10
3.3.3.2.	Vår kommentar	10
3.3.3.3.	Intern kontroll år 2015	10
3.3.3.4.	Vår kommentar	10
3.3.4.	Miljö- och hälsoskyddsnämnden	12
3.3.4.1.	Uppföljning av intern kontroll år 2014.....	12
3.3.4.2.	Intern kontroll år 2015	12
3.3.5.	Kulturnämnden- och fritidsnämnden	13
3.3.5.1.	Uppföljning av 2014 års granskning.....	13
3.3.5.2.	Vår kommentar	13
3.3.5.3.	Intern kontroll år 2015	13
3.3.6.	Socialnämnden	14
3.3.6.1.	Uppföljning av 2014 års granskning.....	14
3.3.6.2.	Vår kommentar	15

3.3.6.3.	Intern kontroll år 2015	15
3.3.6.4.	Vår kommentar	16
3.3.7.	Barn- och Utbildningsnämnden	16
3.3.7.1.	Uppföljning intern kontroll år 2014.	16
3.3.7.2.	Intern kontroll år 2015	17
3.3.8.	Överförmyndarnämnden	18
3.3.8.1.	Vår kommentar	18
3.4.	Kommunstyrelsens utvärdering av intern kontroll år 2015.....	18
3.5.	Redovisning av nämndernas utförda interna kontroll år 2015.....	19
3.5.1.	Vår kommentar	19
3.6.	Redovisning av intern kontroll i årsredovisning år 2015.....	19
3.6.1.	Vår kommentar	20
3.7.	Kommunstyrelsens svar på revisions-skrivelse intern kontroll år 2015.....	20
3.7.1.	Vår kommentar	21
4.	Revisionell bedömning	22

1. *Sammanfattning*

De förtroendevalda revisorerna i Vänersborgs kommun har gett PwC i uppdrag att granska rutinerna för nämndernas arbete med intern kontroll utifrån de regler som anges i reglementet och anvisningar för intern kontroll i Vänersborgs kommun.

Kommunstyrelsen har 2015-01-21 § 10 beslutat att anta nya anvisningar till det av fullmäktige 2011-11-11 § 147 antagna reglemente för intern kontroll och de nya anvisningarna gäller från och med år 2015.

Granskningen syftar till att pröva ändamålsenligheten i nämnders arbete med uppföljning och analys av den interna kontrollen. Granskningen omfattar nämnder inom kommunen under räkenskapsåret 2015.

Granskningens genomförandeplan innehåller följande delar:

- Inhämtande av information och anvisningar gällande rutiner för arbete med intern kontroll år 2015.
- Analys av nämndernas interna kontrollplaner och redovisning av genomförd intern kontroll år 2015.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

1.1. *Sammanfattande bedömning*

Det är positivt att kommunrevisionens synpunkter på de interna kontrollrapporternas utformning har diskuterats i kommunens arbetsgrupp för internkontroll vilket sedan medfört tydligare redovisning med förslag till åtgärd för varje kontrollmål i kontrollrapporterna.

Vår sammanfattande bedömning baserad på genomförda kontrollmål är att kommunens rutiner för uppföljning av intern kontroll fungerar bra.

V vill efter genomförd granskning ändå lyfta fram några områden där vi anser att rutinerna kan förbättras ytterligare.

- Överförmyndarnämnden har i likhet med år 2014 inte upprättat någon intern kontrollplan för år 2015. Däremot så har överförmyndarnämnden fastställt en intern kontrollplan för år 2016.
- Redovisning av uppföljning i den interna kontrollen år 2015 är ibland uppställd så att det är svårt att se vilka synpunkter som avser årets åtgärder jämfört förslag till åtgärd från föregående års interna kontroll.
- Vi anser i likhet med föregående år att det bör upprättas en sammanfattande bedömning av den interna kontrollen i kommunens årsredovisning.

1.2. Förslag till åtgärd

Vi vill efter genomförd granskning föreslå följande förslag till åtgärd:

- Överförmyndarnämnden har antagit en intern kontrollplan för år 2016 varför något förslag till åtgärd inte föreslås.
- Informationen i kommunens årsredovisning bör utvecklas med en sammanfattande bedömning av resultatet av det interna kontrollarbetet under verksamhetsåret.
- Uppställning av uppföljning i 2015 års interna kontroll kan göras tydligare för att särskilja årets granskning mot tidigare års förslag till åtgärd.

2. Inledning

De förtroendevalda revisorerna i Vänersborgs kommun har gett PwC i uppdrag att granska rutinerna för nämndernas arbete med intern kontroll.

2.1. Bakgrund

Revisorerna har efter en riskbedömning beslutat att genomföra en granskning av nämndernas arbete med intern kontroll utifrån vad som anges i det interna kontrollreglementet samt även i övrigt bedöma arbetet med intern kontroll.

2.2. Revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

Att pröva ändamålsenligheten i nämndernas arbete med prövning och analys av den interna kontrollen och omfattar berörda nämnder inom kommunen under räkenskapsåret 2015.

2.3. Revisionskriterier

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har följande revisionskriterier utarbetats:

- Om nämnden vid sin uppföljning av intern kontroll redovisar tydliga förslag till åtgärd för de brister som redovisas samt om det tydligt framgår hur föregående års brister har åtgärdats.
- Om kommunstyrelsen erhållit en sammanställning över nämndernas redovisning av den interna kontroll som underlag för en samlad bedömning av det interna kontrollarbetet.
- Kommunstyrelsens svar på synpunkter som lämnats i revisionskrivelse 2014-05-13 gällande kommunens arbete med intern kontroll år 2013.

2.4. Metod

Vi har tagit del av nämndernas interna kontrollplaner och redovisning av intern kontroll år 2015 samt övriga dokument som är hänförliga till detta arbete.

Vi har granskat förslag till åtgärd i den interna kontrollen år 2015 och i några fall har vi som dokumentation även lyft fram vissa delar av texten ”resultat och analys”.

Vi har granskat om nämnderna på ett tydligt sätt redovisat verkställighet av de beslutade åtgärder som redovisats i den interna kontrollen år 2014.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

3. Granskningsresultat

3.1. Anvisningar till reglemente för intern kontroll

Kommunstyrelsen har 2015-01-21 § 10 beslutat att anta nya anvisningar till det av fullmäktige 2011-11-11 § 147 antagna reglemente för intern kontroll och de nya anvisningarna gäller från år 2015.

Redovisning av utförd intern kontroll

Rapporten över utförd intern kontroll skall redovisas till nämnderna på ett enhetligt sätt enligt anvisad mall och sammanfatta granskningarna per de kontrollområden som genomförts med angivande av metod, iakttagelser, resultat, och slutsatser samt förslag till åtgärder skall anges om kontrollen visar på brister.

Information till kommunstyrelse och revisorer

Nämndernas protokoll och rapporter över intern kontroll skall delges kommunstyrelsen och revisorererna efter beslut i nämnd. För att ge en samlad bild anmäls alla rapporter till kommunstyrelsen i samband med uppföljning av kommunstyrelsens interna kontrollplan.

3.2. Kommungemensam kontrollgrupp

Inför upprättande och fastställelse av nämndernas interna kontrollplaner så har den kommungemensamma kontrollgruppen fört diskussioner om risk och väsentlighet samt analysera ett antal kontrollområden som underlag för upprättande av förslag till nämndernas interna kontrollplaner.

Den gemensamma internkontrollgruppen har under året bland annat haft uppe följande på agendan:

- Utvärdering av föregående år
- Information om revisionens pågående/avslutande granskningar (stående punkt)
- Metodgenomgång för granskning
- Nämndernas val av kontrollområde samt bevakning av bidrag (Uppstart med kontrollfrågor samt uppföljning)
- Diskussion om arbete med risk och väsentlighetsanalyser och övriga punkter som kan vara underlag för internkontrollplaner
- Erfarenhet från nämndernas granskningar samt diskussion om mallar för planer och återrapportering
- Diskussion/presentation om IT-stöd (Stratsys) för Risk- och väsentlighetsanalyser och eventuellt för IK-plan och återrapportering.