



**Kommunstyrelseförvaltningen**

Anders Neuman, kommundirektör

0589-870 08

anders.neuman@arboga.se

Kommunstyrelsen

## **Utvärdering av kommunens samlade internkontroll 2023**

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen föreslås besluta

1. Redovisningen av kommunens interna kontrollarbete år 2023 godkänns.
2. Redovisningen överlämnas till kommunfullmäktige för information.

### **Sammanfattning**

Kommunstyrelsen har inom ramen för uppsiktsplikten ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll. I ansvaret ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt att tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Förvaltningsövergripande anvisningar och regler ska upprättas.

Arboga kommun arbetar strukturerat med tydlig ansvarsfördelning för att säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv, att det finns tillförlitlig finansiell rapportering och information av verksamheten samt att det är efterlevnad av tillämpliga lagar och riktlinjer.

Enligt reglementet för internkontroll ansvarar styrelsen och nämnderna för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Styrelsen och nämnderna ska årligen i januari månad upprätta en plan för den interna kontrollen för det kommande året. Denna plan ska sedan följas upp i samband med upprättande av årsredovisningen. Dessa blir separata ärenden i respektive nämnd.

Det innebär att en uppföljning av styrelsens och samtliga nämnders internkontrollplaner ska redovisas till kommunstyrelsen som ska utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, initiera sådana. Revisorerna ska bedöma



om den interna kontrollen inom nämnderna har varit ändamålsenlig och säker. Revisorernas bedömning ska utgöra ett underlag till kommunfullmäktige i samband med uttalande om ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna.

Nytt för i år är att även de helägda bolagens internkontroller följs upp i den samlade utvärderingen. I tillämpliga delar ska även dessa bolag följa upp de gemensamma kontrollpunkterna.

Kommunstyrelseförvaltningen har samlat in styrelsens, nämndernas och de helägda bolagens planer och uppföljningar för år 2023. I bilagor redovisas styrelsens, nämndernas och de helägda bolagens internkontrollarbete år 2023.

En utvärdering av kommunens samlade interna kontroll visar att kontroller har utförts under år 2023 utifrån styrelsens, nämndernas och de helägda bolagens antagna interna kontrollplaner. Nämnderna, styrelsen och de helägda bolagen rapporterar att det finns vissa avvikelser men att arbete pågår för att komma till rätta med avvikelserna.

I kommunstyrelsens uppföljning finns framför allt avvikelse inom ett område. Området där det konstateras avvikelser är inköp, köptrohet utifrån tecknade avta. Kommunstyrelsen har uppdragit till förvaltningen att slutföra de åtgärder som beslutats för att minimera avvikelser i köptrohet till gällande avtal. Kontrollpunkten avseende delegation visar mindre avvikelse där inte besluten hänvisar till vilket avsnitt i delegationsordningen som avses.

Inom fritids- och kulturnämnden finns inga kontrollpunkter som behöver åtgärdas utan arbetet med kontrollpunkterna fortskrider under 2024.

Inom barn- och utbildningsnämnden behöver rutinerna ses över för att pröva för barns bästa genomförs i beslut som direkt eller indirekt rör barn.

I socialnämndens uppföljning finns avvikelser avseende att följa riktlinjen om barnkonventionen/barnrättsarbetet, rättssäker dokumentation, SoL, LSS, HSL, genomförandeplaner/handlingsplaner följs inte samt inte följer rutiner gällande placerade barns skolgång. Åtgärder för att komma till rätta med avvikelser är



beslutade av nämnden och uppdrag till förvaltningen att vidta åtgärder.

I Arbogabostäder finns avvikelser avseende köptrohet till gällande avtal, vissa registreringar i verksamhetssystemet är bristfällig samt att den yttre ronderingen kan förbättras.

I Kommunfastigheter i Arboga AB finns avvikelser avseende köptrohet till gällande avtal, vissa registreringar i verksamhetssystemet är bristfällig samt att den yttre ronderingen kan förbättras.

I Arboga Kommunalteknik AB finns avvikelser avseende köptrohet till gällande avtal.

I Arboga Vatten och Avlopp AB finns avvikelser avseende köptrohet till gällande avtal.

### **Barnkonsekvensanalys**

Förslaget till beslut medför inga direkta konsekvenser som rör barns rättigheter.

Anders Neuman  
Kommundirektör

Skickas till: