

Plats och tid Kommunhuset, Tanumshede  
Kl.09.30 - 12.30

Beslutande Berit Carlsson  
Bertil Engdahl  
Jan Kronlund

Övriga deltagande Martin Hedqvist, Samrev

Utses att justera Bertil Engdahl

Paragrafer §§14 - 22

Underskrift	Sekreterare.....	Martin Hedqvist
	Ordförande.....	Berit Carlsson
	Justerande..	Bertil Engdahl

BEVIS OM ANSLAG

Kommunrevisorernas sammanträdesanteckningar har justerats och anslagits på kommunens anslagstavla.

Sammanträdesdag 2009-03-10

Anslag uppsatt 2009-03-25 Anslaget nedtages 2009-04-17

Anteckningarna förvaras på kommunkansliet, Tanumshede

**Rev § 14**

**Mötet öppnas**

Ordföranden Berit Carlsson öppnade mötet.

**Rev § 15**

**Justering**

Till justeringsman för dagens anteckningar utsågs Bertil Engdahl.

**Rev § 16**

**Sammanträdesanteckningarna från mötet 2009-02-03**

Sammanträdesanteckningarna har utsänts tidigare. Anteckningarna godkändes och lades till handlingarna.

**Rev § 17**

*Dnr 2008.023-920 Rev*

**Rapport från Samrevs granskning av intern kontroll 2008**

Martin Hedqvist, Samrev, redovisade en granskning av nämndernas arbete enligt internkontrollreglementet. Nämndernas och förvaltningarnas arbete för att förverkliga syftet med kommunens internkontrollreglemente är positivt men behöver vidareutvecklas.

Fortfarande tycks inte reglementet ha den status det förtjänar och riskanalyserna saknas eller är mycket knapphändiga. Nämndernas val av kontrollområden blir därför svåra att sätta in i sitt sammanhang. Även uppföljningen av tidigare års iakttagelser bör förbättras så att beslutade åtgärder faktiskt vidtas. Revisorerna beslöt

att sända rapporten till kommunstyrelsen för beaktande och kommunfullmäktiges presidium för kännedom samt

att frågan om internkontrollreglementets status tas upp vid det planerade mötet med Ksau 2009-03-25.

**Rev § 18**

*Dnr 2009.004-921 Rev*

**Planering 2009 - 2010 - årlig granskning**

Revisorerna gick igenom materialet från arbetsmötet 2009-02-24.3 Underlaget för den årliga granskningen kompletterades med aktiviteter under 2009. Materialet utgör tills vidare arbetsmaterial men skall senare sammanfattas i en revisionsplan för 2009 - 2010.

**Rev § 19**

*Dnr 2009.005-920 Rev*

**Redovisningsrevision 2008**

Revisorerna diskuterade den risk- och väsentlighetsanalys som upprättats av Öhrlings. De obligatoriska delarna delårsrapport och årsredovisning skall genomföras men därutöver vill revisorerna ha en mer fördjupad analys av de viktigaste administrativa rutinerna. Där-

vid skall fokus riktas mot rutinerna som sådana d v s förekommande rutinbeskrivningar, förvaltningens riskanalys och kontrollåtgärder. Därefter sker, ur revisionsperspektivet, en risk- och väsentlighetsbedömning som läggs till grund för planeringen 2009 - 2010. Den fördjupande risk- och väsentlighetsanalysen skall genomföras så att en slutlig plan kan antas av revisorerna senast i juni 2009.

**Rev § 20**

Dnr 2009.003-922 Rev

**Planering av slutrevisionen 2008**

Den beslutade tidplanen tycks hålla och slutrevisionen skall genomföras 2009-03-25 kl. 10.00. Som stöd för revisorernas studier av nämndernas verksamhetsberättelser har Samrev sammanställt en preliminär analys (utgör t v arbetsmaterial).

**Rev § 21**

Dnr 2008.026-920 Rev

**Kommande möten**

Följande möten och aktiviteter är planerade:

Slutrevision	2009-03-25 kl. 10.00
Möte med Ksau	2009-03-25 kl. 13.00
Starev Syd i Laholm(Tanum har 1 plats)	2009-05-07/08
Revisorerna i Fyrbodal	2009-05-12 Inbj.kommer
Starevs Årsmöte i Uppsala	2009-05-26/27
Samrev Vårträff(inkl. samverkansgrupp)	v. 20 eller 21
Revisionsmöte	2009-06-02 kl. 09.30

**Rev § 22**

**Avslutning**

Ordföranden avslutade mötet.

Samrev  
- kommuner i revisionssamverkan

# Revisionsrapport

*Intern kontroll 2008 – tillämpning av reglemente  
Tanums kommun*

*Martin Hedqvist*

*2009-03-09*

<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
<b>Kontrollplanerna .....</b>	<b>3</b>
<b>Bedömning av resultatet .....</b>	<b>4</b>
<b>Förslag till utveckling.....</b>	<b>4</b>
<b>Sammanfattning.....</b>	<b>5</b>

(

(

(

(

## Inledning

Kommunens reglemente för intern kontroll, som antogs av kommunfullmäktige 1999-03-01, skall årligen följas upp genom kontrollplaner antagna av nämnderna. Reglementet innehåller bestämmelser om tidplanen för planering och rapportering av arbetet.

Kommunstyrelsens roll är, förutom att hantera den egna kontrollplanen, att ha tillsyn över nämnderna så att reglementet följs.

Resultatet av nämndernas beslutade kontroller skall rapporteras till kommunstyrelsen och kommunens revisorer och detta skall senast ske i samband med årsredovisningen.

## Kontrollplanerna

Samtliga nämnder har under 2008 antagit kontrollplaner och även behandlat de rapporter som upprättats. Rapporteringen till kommunstyrelsen behandlades 2008-01-28. Beslutsunderlaget bestod av kommunstyrelsens och övriga nämnder rapporter.

Kommunstyrelsen gjorde, i likhet med tidigare år, ingen egen utvärdering av nämndernas rapporter utan "uppdrog till nämnderna att vidta erforderliga åtgärder för att åtgärda de brister i internkontrollen som framkommit vid årets granskning".

Nämndernas rapporter har studerats och bedömts av Samrev varvid fokus riktats på kontrollaktiviteter med inriktning på verksamheten. Under 2008 har de gemensamma kontrollaktiviteterna varit:

- körjournaler för leasingbilar
- representation
- kontroll av förslag till åtgärder i tidigare års internkontroll

Nämnderna har dessutom beslutat om följande kontroller:

Ks	<ul style="list-style-type: none"> <li>- behörighet för IT-system(ekonomi)</li> <li>- rehabplaner för långtidssjukskrivna(personal)</li> <li>- rutiner vid krishantering(kansli)</li> <li>- inköpsrutiner(räddningstjänst)</li> </ul>
ON	Inga nämndsspecifika områden
BUN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- kunskapsnivån i matematik varvid resultat i nationella prov jämförts med betygen</li> </ul>
TN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- uppföljning av subventionerad friskvård</li> </ul>
MBN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- debitering av annonskostnader i samband med bygglov</li> <li>- uppföljning av delegerade beslut 2007</li> </ul>

---

## Bedömning av resultatet

Nämnderna har genomfört sina internkontrollprogram i huvudsak i enlighet med anvisningar utfärdade av kommunstyrelsen. Under 2008 är det främst kommunstyrelsen som utvecklat sitt eget kontrollprogram varvid flera viktiga områden har berörts.

Fortfarande är dokumentationen av risk- och väsentlighetsanalysen mycket ofullständig och därmed ges inte heller någon förklaring till valet av kontrollområden.

När det gäller de gemensamma kontrollområdena visar uppföljningen att avvikelser gentemot gällande rutiner eller regler inte är ovanliga. I några av de fall uppföljning gjorts av tidigare avvikelser förekommer fortfarande brister i tillämpningen.

Om val av kontrollområde gjorts medvetet och för att man bedömer att riskerna inte är försumbara och att fel kan medföra väsentlig skada för kommunen, brukare eller andra intressenter så borde man också vara angelägen om att uppmärksammade brister åtgärdas. Inga väsentliga fel bör tillåtas kvarstå längre tid än det rimligen tar för att åtgärda problemen.

## Förslag till utveckling

Jag har tidigare understrukt vikten av att en mer utvecklad modell för riskanalys bör komma till användning och den rekommendationen kvarstår. En mer utvecklad riskanalys ger nämnden tillfälle att ta ställning till olika alternativa kontroller och fäster uppmärksamhet på möjliga hot mot nämndens möjlighet att nå sina ekonomiska och verksamhetsmässiga mål. Det är därför nödvändigt att även riskanalysen dokumenteras.

Samtliga väsentliga områden bör regelbundet riskbedömas och ur ansvarssynpunkt kan det då vara lika viktigt att dokumentera varför man inte valt kontrollaktiviteter inom vissa verksamhetsområden – det vill säga områden som beaktats men där väsentliga risker inte bedömts föreligga, konsekvenserna av fel är acceptabla eller kontrollkostnaden bedöms för hög.

---

### **Sammanfattning**

Nämndernas och förvaltningarnas arbete för att förverkliga syftet med internkontrollreglementet är positivt men utvecklingen får inte avstanna.

Kommunstyrelsen kan t ex genom att ställa högre krav på genomförade och dokumentation av riskanalysen höja reglements-tillämpningens status i nämndernas årliga arbete. För styrelsen själv och nämnderna blir då internkontrollen en ständigt levande process som syftar till att höja kvaliteten i verksamheten och minska riskerna för väsentliga fel.

Dingle 2009-03-09

Martin Hedqvist  
Samrev

---