

Oxelösunds kommun

Förstudie rörande kommunens och de kommunala bolagens struktur för intern kontroll



Building a better
working world

Innehållsförteckning

Sammanfattande kommentar	1
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och frågor.....	3
1.3. Genomförande	3
1.4. Ansvariga nämnder/styrelser	4
1.5. Utgångspunkter	4
1.6. Definitioner	4
1.7. Avgränsningar	4
2. Styrdokument för den interna kontrollen	5
2.1. Mål och budget 2019–2021	5
2.2. Internkontrollreglemente.....	5
2.3. Koncept för internkontroll från 2012.....	5
2.4. Styrning av bolagen.....	7
3. Kommunens interna kontroll.....	8
3.1. Riskanalysarbete.....	8
3.2. Internkontrollplaner.....	9
3.3. Uppföljning av den interna kontrollen	10
3.4. Nätverk för internkontroll	11
3.5. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt.....	11
4. Bolagens interna kontroll	12
4.1. Riskanalysarbete.....	12
4.2. Internkontrollplan.....	12
4.3. Uppföljning av den interna kontrollen	13
4.4. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt.....	13
5. Svar på förstudiens frågor	14
6. Källförteckning	16

Sammanfattande kommentar

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna samt lekmanrevisorerna i Oxelösunds kommun genomfört en förstudie rörande kommunens och de kommunala bolagens struktur för arbetet med intern kontroll. Förstudiens fokus har varit att kartlägga om det finns anvisningar inom olika moment för den interna kontrollen, huruvida nämnderna/styrelserna följer dessa anvisningar och hur kommunstyrelsens uppsiktsplikt tar form. Vi bedömer att internkontrollarbetet bör följas även framgent.

Förstudien visar att det finns övergripande anvisningar från 2012 för hur riskanalyser ska genomföras samt hantering av internkontrollplan, uppföljning och åiterrapportering. Nämnderna och bolagsstyrelserna ska anta en internkontrollplan inom det egna verksamhetsområdet. Nämnderna ska sedan följa upp planen två gånger per år. Nämnderna ska få en dokumenterad åiterrapportering av uppföljningen av den interna kontrollen för respektive kontrollmoment.

För bolagen finns det ingen särskild anvisning för hur riskanalysen ska genomföras. Resultatet från bolagens interna kontroll samt eventuella förslag på åtgärder ska godkännas av styrelsen och överlämnas till kommunstyrelsen i bolagsstyrningsrapporten.

Vi har inte identifierat några anvisningar för inom vilken tidsram åtgärder ska vidtas efter genomförd rapportering.

Vi noterar att internkontrollarbetet trots anvisningar ter sig olika mellan verksamheterna. Inom förstudien har vi gjort följande iakttagelser:

- Kommunstyrelsen behandlade år 2012 *Ett nytt koncept för intern kontroll*. Styrelsen antog vid detta tillfälle en ny process för framtagandet av riskanalys samt en mall för hur internkontrollplanen ska se ut.
- Inom utbildningsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt Oxelö Energi och Kustbostäder genomför styrelsen/nämnden riskanalysen tillsammans med förvaltningen. För övriga nämnder tar förvaltningarna själva fram riskanalysen.
- Vård- och omsorgsnämnden saknar en bruttolista¹ och i den egna internkontrollplanen återfinns en annan skala för sannolikhet och konsekvens än vad som återfinns i anvisningarna.
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden saknar värden för sannolikhet och konsekvens i den egna bruttolistan vilket gör det svårt att förstå vilka risker som bedömts väsentliga.
- Kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden saknar vissa moment som ska återfinnas i internkontrollplanen enligt anvisningarna.
- Intervjuade lyfter fram att likvärdigheten behöver säkerställas på ett bättre sätt mellan nämnderna. Det finns ett etablerat nätverk för att lyfta frågor om intern kontroll. Bolagen deltar ej i nuläget.
- Av intervjuerna framkommer att mallarna för den interna kontrollen är övergripande och att det upplevs vara en brist. Vidare framgår att anvisningarna för riskanalys kan tydliggöras.
- Vi uppmärksammar att det i *intern rutin för internkontroll* står att intern kontroll ska ingå i verksamhetsplanen medan det i dokumentet *uppföljning av rutin/system beslutad internkontrollplan* står att internkontrollplan ska behandlas separat.
- Företagspolicyn i Oxelösunds kommun redogör uttryckligen för att bolagens styrelser ska anta en plan för granskning av den interna kontrollen. Bolagens styrelser har inte

¹ Bruttolista är en sammanställning av nämndernas identifierade risker. Denna sammanställning ligger till grund för upprättandet av internkontrollplanen i vilken de väsentliga riskerna lyfts in.

antagit internkontrollplanen utan godkänner internkontrollplanen/riskmatrisen som information. Bolagen upprättar inte en internkontrollplan per bolag, utan en gemensam.

- Avseende bolagen finns det instruktioner för den interna kontrollen i företagspolicy, VD-instruktion, arbetsordning för styrelsen och VD. Det regleras att styrelserna ska anta en internkontrollplan, att styrelserna ska behandla den interna kontrollen vid sammanträde under hösten, att den interna kontrollen ska följas upp i bolagsstyrningsrapporten samt att VD för bolagen ska *i övrigt fatta de beslut och vidta de åtgärder som erfordras för den löpande förvaltningen av bolaget*.
- Samtliga nämnder har följt upp den interna kontrollen minst två gånger per år 2016–2018. Hitintills år 2019 har nämnderna och styrelsen följt upp den interna kontrollen en gång.
- Kommunstyrelsen (internkontrollansvarig på kommunstyrelseförvaltningen) får del av nämndernas internkontrollplaner och uppföljningar av den interna kontrollen efter varje genomförd rapportering. Dessa analyseras och sammanfattas sedan i kommunens årsredovisning. Detta är i enlighet med reglementet för intern kontroll. Däremot har kommunstyrelsen och utbildningsnämnden inte expedierat den egna uppföljningen till den förtroendevalda revisionen, vilket är ett avsteg från internkontrollreglementet. Vi ser även att till nämndens behandling av internkontrollplanen ska det biläggas en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Detta har enbart kommunstyrelsen, utbildningsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden tagit del av.

Vår sammantagna bedömning är att internkontrollarbetet i flera aspekter utförs i enlighet med reglemente, företagspolicy för bolagen samt framtagna anvisningar och rutiner. Vi noterar dock att det saknas tydliga anvisningar på ett antal punkter samt att arbetet skiljer sig åt mellan verksamheterna. Vi noterar även vissa avsteg från internkontrollreglemente och företagspolicy. Vi bedömer att internkontrollarbetet bör följas även framgent.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen, 12 kap 1 §, skall revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som upprättats inom nämnderna är tillräcklig.

Enligt kommunallagen har nämnderna ansvaret för den interna kontrollen inom respektive nämnd. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för den interna kontrollen inom kommunen, bland annat genom kommunallagens krav på uppsikt och sitt åläggande i lagen att ha hand om den ekonomiska förvaltningen.

Revisorerna har föregående år inom ramen för den grundläggande granskningen konstaterat att olika rutiner för arbetet med intern kontroll finns i kommunens nämnder och förvaltningar. Lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen har också konstaterat brister i bolagens arbete med intern kontroll. Det förefaller också finnas olika uppfattningar i kommunen om vad intern kontroll innebär. Med avstamp i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys har revisorerna beslutat genomföra en förstudie för att inhämta ytterligare kunskap om hur arbetet med intern kontroll bedrivs i kommunen och de kommunala bolagen.

1.2. Syfte och frågor

Förstudien avseende kommunens och de kommunala bolagens struktur för intern kontroll och syftar till att bedöma om strukturen för arbete med intern kontroll är ändamålsenlig.

Följande delfrågor besvaras:

- ▶ Finns ändamålsenliga anvisningar och policys för hur arbetet med intern kontroll ska bedrivs?
 - Finns anvisningar för hur riskanalyser ska genomföras och risker värderas?
 - Finns anvisningar för hur riskanalyserna ska hanteras av respektive nämnd/styrelse?
 - Finns anvisningar för vilka risker som ska lyftas in i internkontrollplanen?
 - Finns anvisningar för hur internkontrollplanen ska hanteras av respektive nämnd/styrelse?
 - Finns anvisningar för hur internkontrollplanen ska följas upp och hur uppföljningen ska rapporteras till respektive nämnd/styrelse?
 - Finns anvisningar för när åtgärder ska vidtas efter genomförd rapportering till respektive nämnd/styrelse?
- ▶ Följs anvisningarna av respektive nämnd/styrelse?
- ▶ Följs nämndernas planer för intern kontroll upp av kommunstyrelsen, med utgångspunkt från gällande uppsiktsplikt?

1.3. Genomförande

Förstudien har framför allt genomförts genom genomgång av interna styrdokument rörande intern kontroll, riskanalyser, internkontrollplaner och rapportering av genomförda kontroller. Vidare har protokoll från styrelsers och nämnders sammanträden studerats. Kompletterande intervjuer har genomförts med verksamhetsekonom på kommunstyrelseförvaltningen, utvecklingsledare på utbildningsförvaltningen samt VD för Kustbostäder och Oxelö Energi AB. En avstämning har även gjorts med ekonomichef på Oxelö Energi och Kustbostäder AB.

1.4. Ansvariga nämnder/styrelser

Förstudien omfattar kommunstyrelsen, de fyra facknämnderna samt styrelsen för Kustbostäder respektive Oxelö Energi.

1.5. Utgångspunkter

I denna förstudie är det huvudsakliga utgångspunkterna följande:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 §.
- ▶ Kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll, antaget 2010-02-17

1.6. Definitioner

I förstudien förekommer förkortningar enligt följande: kommunstyrelsen (KS), kultur- och fritidsnämnden (KFN), miljö- och samhällsbyggnadsnämnden (MSN), utbildningsnämnden (UN), vård- och omsorgsnämnden (VON). Med bolagen och dotterbolagen avses Oxelö Energi AB och Kustbostäder AB och med moderbolag avses Oxelösunds Förvaltnings AB (Förab).

1.7. Avgränsningar

Oxelösund kommun har genom internkontrollreglementet definierat vad som avses med intern kontroll (se avsnitt 2.2). Förstudien är avgränsad till arbetet kring nämnder och styrelsers riskanalyser och internkontrollplaner.

2. Styrdokument för den interna kontrollen

2.1. Mål och budget 2019–2021

Kommunfullmäktiges mål och budgetdokument 2019–2021 redogör att fullmäktige har antagit ett reglemente för den interna kontrollen. Mål- och budgetdokumentet stipulerar att kommunens nämnder årligen ska följa upp den interna kontrollen inom sina verksamheter och att kommunstyrelsen ska ge en samlad bedömning för hela kommunen i bokslutet.

2.2. Internkontrollreglemente

Internkontrollreglemente för Oxelösunds kommun antogs av kommunfullmäktige 2010-02-27. Reglementet redogör för organisationen kring den interna kontrollen på både nämndnivå och tjänstemannanivå. Reglementet redogör även för uppföljningen av den interna kontrollen. I reglementet definieras intern kontroll enligt nedan:

”Med intern kontroll avses åtgärder som bidrar till att utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens samtliga verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel”.

Här framgår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll och för att upprätta en organisation för intern kontroll inom kommunen. Kommunstyrelsen eller den som styrelsen utser beslutar vid behov om anvisningar. Kommunens nämnder har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen och för att upprätta en organisation för intern kontroll inom det egna området. Nämnden, eller den nämnden utser, beslutar om anvisningar på områden som kommunstyrelsen inte har behandlat.

Nämnderna ska löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt eget område och två gånger per år rapportera resultatet från uppföljningen till styrelsen. I samband med rapportering till kommunstyrelsen ska rapportering även ske till kommunens revisorer.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas rapporter utvärdera kommunens samlade system för den interna kontrollen och vid behov genomföra förbättringar. Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

2.3. Koncept för intern kontroll från 2012

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2012-09-05 § 113 behandlade kommunstyrelsen ärendet *Ett nytt koncept för intern kontroll*. Vid sammanträdet beslutade kommunstyrelsen att godkänna en ny mall för internkontrollplan samt en ny process kring framtagande av internkontrollplan. Det framgår inte av underlaget att konceptet inbegriper kommunens bolag.

Protokollet beskriver att för att kommunen ska kunna nå syftet med intern kontroll behöver internkontrollplanen delas upp i underrubriker. Detta för att koncentrera och fokusera på de mest väsentliga rutiner och processerna ur risksynpunkt samt att fler processer och rutiner hinner gås igenom snabbare. Protokollet ”kategoriserar” två olika kontroller: *varaktiga kontroller* och *utbytbara kontroller*. Varaktiga kontroller är kontrollmoment som alltid behöver kontrolleras då de är, ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv, väsentliga och innebär en större risk. Utbytbara kontroller är kontrollmoment som har följts upp och om dessa bedömts fungera bra vid den första uppföljningen kan de tas bort ur internkontrollplanen och nya kontrollmoment kan tillkomma. Utifrån den mall som förklarar hur internkontrollplanen ska vara utformad och som återfinns som bilaga till kommunstyrelsens antagande av det nya konceptet för intern kontroll kan det ses att kontrollerna ska delas in i varaktiga och utbytbara kontroller i internkontrollplanen. Den mall som förklarar hur internkontrollplanen ska vara

utformad redovisar åtta "moment"; a) rutin/system, b) kontrollmoment, c) kontrollansvarig, d) omfattning, e) frekvens, f) metod, g) rapportering till, h) konsekvens.²

När ett ärende kring en ny internkontrollplan är uppe för beslut ska en risk- och väsentlighetsanalys finnas med som underlag till beslut om den nya internkontrollplanen. Analys ska göras enligt särskild mall, kallad *mall för risk- och väsentlighetsanalys* (Väsentlighet och riskbedömningsmatris). Det är förvaltningarna som ska genomföra risk- och väsentlighetsanalysen och nämnden/styrelsen ska sedan välja kontrollmoment och besluta om planen.

Mallen som heter *väsentlighet och riskbedömningsmatris* uppmanar till att bedöma risken för att konsekvenser med en väsentlig negativ betydelse kan uppstå. Bedömningen ska ske utifrån: *Medborgarnas förtroende, Ekonomisk betydelse, Gjorda utfästelser, Säkerhet för individer och IT-system kompetens, Erfarenhet hos berörd personal, Rättssäkerhet* eller *Andra faktorer*. Matrisen redogör för en fyrgradigskala mellan 1 till 4 för *konsekvens* och *sannolikhet* i enlighet med tabell nedan.

Skala	Konsekvens	Förklaring	Skala	Sannolikhet	Förklaring
1.	Försumbar	Är obetydlig för olika intressenter och kommunen	1.	Osannolik	Risken är praktiskt taget obefintlig att fel skall uppstå
2.	Lindrig	Uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen	2.	Mindre sannolik	Risken är mycket liten att fel ska uppstå
3.	Kännbar	Uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen	3.	Möjlig	Det finns en möjlig risk att fel skall uppstå
4.	Allvarlig	Är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa	4.	Sannolik	Det är mycket troligt att fel kan uppstå

Mallens "rutor" svarar mot en kombination av bedömd sannolikhet och ekonomisk, verksamhetsmässig eller annan konsekvens. Det innebär, enligt mallen, en subjektiv väsentlighets- och riskbedömning. De värden som ges för konsekvens och för sannolikhet bildar tillsammans kontrollmomentets totala *risk*, det riskvärde som kontrollmomentet anses ha. Det finns ingen anvisning om vilka riskvärden som bör föranleda åtgärd i internkontrollplanen.

I kommunstyrelsens protokoll står det att de förändringar som kommunstyrelsens beslutade för internkontrollen skulle beskrivas i tillämpningsansvaringar som skulle vara färdiga september 2012. Vi har inte identifierat dessa inom ramen för förstudien.

2.3.1. Intern rutin för intern kontroll

Rutinen *intern rutin för intern kontroll* beskriver själva processen kring den interna kontrollen, vem som centralt ansvarar för processen samt vad som förväntas av respektive förvaltning och nämnd. Den som ansvarar centralt för processen kring internkontroll är ekonom på kommunstyrelseförvaltningen. Det framgår inte av dokumentet var eller när rutinen är framtagen.

² A) Vilken rutin eller system som ska kontrolleras, B) vilket moment eller del av rutinen/systemet som ska kontrolleras, C) vem som samordnare och ansvarar för att kontrollen utförs, D) hur omfattande kontrollen ska vara, E) hur ofta kontrollen ska genomföras, F) hur kontrollen utförs, G) om en avvikelser upptäcks i ett kontrollmoment, vem den som har utfört kontrollen ska rapportera till.

Under oktober och december månad sker arbetet med att upprätta en internkontrollplan. Denna ingår som en del i verksamhetsplanen och beslutats av respektive nämnd innan årets slut. Tjänstemännen beskrivs vara stöd till politikerna i framtagandet av internkontrollplanen. Verksamhetsplanen där intern kontroll ingår ska vara beslutad av nämnden innan året är slut. Det beskrivs vidare att tjänstemännen följer upp och redovisar resultatet av den interna kontrollen två gånger per år till nämnden. Nämnden ska antingen godkänna och/eller föreslå åtgärder. Av rutinen framgår att intern kontroll ingår i nämndernas verksamhetsplan.

2.3.2. Rutin för uppföljning

Rutinen *uppföljning av rutin/system beslutad internkontrollplan* beskriver allmänt att nämnderna ska anta internkontrollplaner i december för nästkommande år och att dessa inte ingår i verksamhetsplanen. Den beskriver också att tidpunkten för uppföljning av den interna kontrollen inte ska vara i samband med del- och helårsbokslut. Anledningen är att få mer fokus på arbetet med den interna kontrollen. Enligt uppgift har samtliga av kommunens förvaltningar tillgång till denna rutin och kan använda den som mall för exempelvis upprättande av tjänsteskrivelse. Det framgår dock inte när eller inom vilken verksamhet rutinen är framtagen.

Det framgår av rutinen att internkontrollansvarig ansvarar för att alla rutiner och system följs upp i internkontrollplanen två gånger per år eller om det finns en speciell anledning en gång. Om det inte ska följas upp två gånger per år ska det förtydligas varför. Nämnden ska få en tydlig och fullständig återrapportering om hur resultatet blev för varje rutin/system. Om brister upptäckts ska åtgärder beskrivas och föreslås. Det är internkontrollansvarig som genomför uppföljningen och är den som dokumenterar resultatet i en särskild blankett. Internkontrollansvarig kan delegera till annan medarbetare att utföra uppföljningen av ett eller flera rutiner/moment.³ Vidare finns det en upprättad mall som ska fyllas i av kontrollansvarig vid kontroll av bestämda kontrollmoment⁴. Denna mall ligger till grund för uppföljningen av den interna kontrollen.

Metoden för kontrollen ska vara rättssäker/neutral utförd (det innebär utan mänsklig påverkan). Rutinen beskriver att om vald metod är stickprov ska det ske en slumpmässig urskiljning genom exempelvis lottning eller annan metod.

2.4. Styrning av bolagen

Utifrån granskning av ägardirektiv och bolagsordning för Oxelösunds kommuns Förvaltning AB, Oxelö Energi AB och Kustbostäder AB identifieras inget som reglerar bolagens arbete med den interna kontrollen.

2.4.1. Företagspolicy

Företagspolicy för Oxelösunds kommun fastställdes av kommunfullmäktige den 2018-12-12. Företagspolicyn är att likställa med ägardirektiv till de bolag som ingår i bolagskoncernen. Alla bolag i koncernen ska fastställa och tillämpa policyn. Policyn omfattar de direkt eller indirekt av kommunen helägda bolag.

Syftet med företagspolicyn är bland annat att förtydliga det gemensamma regelverket för kommunen och dess bolag samt tydliggöra ägarrollen för fullmäktige, kommunstyrelsen och moderbolaget i förhållande till bolagen. Policyn har även till syfte att ge regler för hur

³ Vi har i tidigare genomförd förstudie avseende föreningsbidrag 2019 noterat exempel där kontrollen genomförs av samma person som i sitt ordinarie arbete utför den uppgift som ska kontrolleras.

⁴ Nämnd/förvaltning/enhet, process/rutin/system, om rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning/om den behöver utvecklas/om det finns en dokumenterad rutinbeskrivning alternativt om avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats, vilka åtgärder har/kommer att vidtas vid avvikelser, när kontroll är utförd samt vem som är kontrollansvarig.

styrelsearbetet skall bedrivas. Ur policyn framkommer att bolagsstyrelserna inför varje år ska fastställa en plan för granskning av den interna kontrollen. Resultatet av granskningen och eventuella förslag på åtgärder ska godkännas av styrelsen samt överlämnas till kommunstyrelsen i bolagsstyrningsrapporten.

Företagspolicyn stipulerar att kommunstyrelsen ska ges den information som är nödvändig och tillställas de handlingar som kommunstyrelsen begär. Bolagen ska lämna kommunstyrelsen fortlöpande information om bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga utveckling. Utifrån sin uppsiktsplikt ansvarar kommunstyrelsen för kommunens ägarfunktion i bolagen. Detta innebär att kommunstyrelsen måste ha en löpande uppsikt över både moderbolag och dotterbolagen. Denna uppsikt sker genom dialoger, möten, rapporteringar etc.

2.4.2. Instruktion för VD och arbetsordning för styrelse

Arbetsordningen för styrelsen i Oxelö Energi AB och arbetsordningen för styrelsen i Kustbostäder AB redogör för återkommande ärenden som ska behandlas av styrelserna. I respektive arbetsordning redovisas att styrelserna under hösten ska behandla frågor om intern kontroll och riskanalys. I respektive bolags instruktion till VD redogörs det för att VD ska handha den löpande förvaltningen i bolaget vilket bland annat innebär: *att leda bolagets verksamhet och i övrigt fatta de beslut och vidta de åtgärder som erfordras för den löpande förvaltningen av bolaget*. Ur instruktion till VD framkommer även att VD fortlöpande ska informera styrelsen om förhållandena i bolaget samt vid varje sammanträde informera skriftlig och muntligt om riskengagemang.

Vid intervju med VD för Oxelö Energi AB och Kustbostäder AB framkommer att VD-instruktion och arbetsordningen för styrelsen för respektive bolag i praktiken fungerar som anvisningar för arbetet med den interna kontrollen. Vidare beskrivs att VD-instruktionen fungerar som anvisning för när åtgärder ska vidtas efter genomförd rapportering.

3. Kommunens interna kontroll

3.1. Riskanalysarbete

I detta avsnitt beskrivs kommunstyrelsens och nämndernas riskanalysarbete. I tabellen nedan redogör vi för vår granskning av protokoll hänförliga arbetet med internkontrollplan för år 2019 samt vår granskning av nämndernas och styrelsens bruttolistor.⁵

Resultat av granskning av protokoll och bruttolistor	
KS	Kommunstyrelsens protokoll beskriver att processen med att fastställa internkontrollplanen innebär att förvaltningen genomför en risk- och väsentlighetsanalys över möjliga kontrollmoment. Från denna risk- och väsentlighetsanalys väljer styrelsen ut de kontrollmoment som ska ingå i internkontrollplanen. Styrelsen har möjlighet att själv initiera och fastställa andra kontrollmoment. Protokollet beskriver att syftet med själva processen är att den som utför verksamheten inte ska välja och föra fram förslag till kontrollmoment. Protokollet beskriver att förvaltningen har sammanställt och riskbedömt ett antal möjliga kontrollmoment som kan utgöra underlag till den internkontrollplanen. Vid granskning av styrelsens bruttolista kan vi se att det har genomförts en risk – och väsentlighetsanalys med rubrikerna <i>konsekvens</i> och <i>sannolikhet</i> . Dessa är graderade på en skala mellan 1 till 4. I bruttolistan finns det 9 rutin/system och 13 kontrollmoment.

⁵ Bruttolista är en sammanställning av nämndernas identifierade risker. Denna sammanställning ligger till grund för upprättandet av internkontrollplan i vilken de väsentliga riskerna lyfts in.

KFN	Av nämndens protokoll framgår att förvaltningen har listat och riskbedömt möjliga kontrollmoment som underlag till internkontrollplan 2019. Utifrån den genomförda analysen beslutar nämnden vilka delar som ska ingå i internkontrollplanen. Nämnden kan själv initiera kontrollmoment. I nämndens bruttolista redovisas <i>konsekvens</i> och <i>sannolikhet</i> . Dessa är graderade på en skala mellan 1–4. I bruttolistan finns det 22 möjliga kontrollmoment.
MSN	I nämndens protokoll beskrivs det att nämnden ska besluta vilka delar som ska ingå i internkontrollplanen för år 2019 och att nämnden har möjlighet att initiera kontrollmoment. Vid granskning av nämndens internkontrollplan uppmärksammar vi att det finns en rubrik med <i>risk</i> vilket ger ett värde per kontrollmoment. Nämndens bruttolista redovisar inget värde under rubriken <i>risk</i> . Den fyrgradiga skalan för sannolikhet och konsekvens saknas i bruttolistan. I bruttolistan återfinns 7 kontrollmoment.
UN	I nämndens protokoll ses att nämnden har genomfört en workshop tillsammans med förvaltningen. Förvaltningen sammanställde underlaget från workshopen och överlämnade ett förslag till beslut av internkontrollplan. Vid granskning av nämndens bruttolista återfinns rubrikerna <i>konsekvens</i> och <i>sannolikhet</i> graderat på en skala 1–4. Bruttolistan redogör för 12 kontrollmoment.
VON	Av nämndens protokoll framgår att det genomfördes en workshop med nämndens ledamöter vilket mynnade ut i förslag på nya kontrollområden för år 2019. Vidare beskrivs att nämnden beslutar vilka delar som ska ingå i internkontrollplanen och att nämnden kan initiera kontrollmoment. I internkontrollplanen kan vi se att det är redogjort för <i>risk</i> och <i>konsekvens</i> men inte i den fyrgradiga skalan som redogörs i kommunstyrelsens anvisningar. Vård- och omsorgsnämnden har ingen upprättad bruttolista.

I tabellen ovan framgår det att nämnderna och styrelsen arbetar med riskanalysen på olika sätt. Detta bekräftas i intervju med verksamhetsekonom på kommunstyrelseförvaltningen och utvecklingsledare på utbildningsförvaltningen.

Intervjuad verksamhetsekonom och utvecklingsledare lyfter fram att anvisningarna för hur nämnderna ska arbeta med risk- och väsentlighetsanalysen delvis är otydliga. Det beskrivs finnas ett behov av att säkerställa likvärdigheten i nämndernas arbete med den interna kontrollen på ett bättre sätt då det skiljer sig åt. Exempelvis beskrivs det att utbildningsnämnden har börjat finna former för det egna arbetet såsom att nämnden är med och genomför riskanalysen. Detta arbete beskrivs ha gett bra kontrollpunkter. Utbildningsnämnden har en upprättad bruttolista som fylls löpande i under året. Utifrån denna genomförs riskanalysen i form av en workshop. Nämnden har ett upprättat dokument kallat *underlag inför diskussion Internkontrollplan 2019*, vilken tagits fram av både nämnden och förvaltningen.

Utifrån granskning av kallelser till sammanträden då nämnderna antog internkontrollplanerna för år 2019 kan vi se att kultur- och fritidsnämnden och kommunstyrelsen har tagit del av bruttolistan, utöver utbildningsnämnden.

3.2. Internkontrollplaner

Samtliga nämnder och kommunstyrelsen har upprättade internkontrollplaner för år 2019. Utifrån intervjuer framkommer att det finns en gemensam mall för hur internkontrollplanen ska se ut men att den anpassas efter respektive nämnd. I tabell nedan redogör vi för nämndernas och styrelsens följsamhet till den fastställda mallen för hur internkontrollplanen ska vara utformad. Vi redogör för om nämnderna i sina internkontrollplaner har de moment som återfinns i mallen. Sista frågan i tabellen är ej i enlighet med mallen utan enbart till för att vissa hur många kontrollmoment som styrelsen och nämnderna har i de egna internkontrollplanerna. Tabellen är färgkodad där grönt betyder att nämnden/styrelsen har följt anvisningarna och rött innebär att anvisningarna inte följts.

	KS	KFN	MSN	UN	VON
Rutin/system	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

Kontrollmoment	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Kontrollansvarig	Nej	Ja	Ja	Ja	Ja
Omfattning	Nej	Ja	Nej	Ja	Ja
Frekvens	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Metod	Nej	Ja	Ja	Ja	Ja
Avvikelseberättelse	Ja	Ja	Nej	Ja	Ja
Konsekvens/sannolikhet	Nej	Nej	Ja	Ja	Ja
Antal kontrollmoment	11	5	6	6	8

Utifrån ovanstående tabell ser vi att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden och kommunstyrelsen saknar vissa moment som efterfrågas i kommunstyrelsens mall. Kommunstyrelsens bruttolista redogör för de efterfrågade momenten. Själva utformningen av internkontrollplanen skiljer sig åt mellan styrelsen och nämnderna. Framförallt kommunstyrelsens utformning av den egna internkontrollplanen skiljer sig från hur mallen för internkontrollplan ser ut.

Vid intervju med verksamhetsekonom och utvecklingsledare beskrivs att de tillgängliga mallarna för den interna kontrollen är övergripande, vilket upplevs som en brist. De intervjuade lyfter fram att mallarna för den interna kontrollen behöver utvärderas för att se om de fungerar för samtliga nämnder. Det beskrivs även finnas ett behov av att utbilda nämnderna om själva syftet med den interna kontrollen och varför arbetet genomförs.

3.3. Uppföljning av den interna kontrollen

I nedanstående tabell redogör vi för nämndernas och styrelsens uppföljning av den interna kontrollen under perioden 2016–2018. Tabellen är färgkodad där rött innebär icke följsamhet till reglementet, grönt innebär följsamhet och orange innebär viss följsamhet.

Följsamhet till internkontrollreglementet	KS	KFN	MSN	UN	VON
Har uppföljning gjorts två gånger 2016?	Ja	Ja	Ja ⁶	Ja	Ja
Expediering till revisorerna?	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej
Expediering till KS?	-	Ja	Delvis	Ja	Delvis
Har uppföljning gjorts två gånger 2017?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Expediering till revisorerna?	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej
Expediering till KS?	-	Ja	Ja	Ja	Ja
Har uppföljning gjorts två gånger 2018?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Expediering till revisorerna?	Nej	Ja	Nej	Delvis	Ja
Expediering till KS?	-	Ja	Ja	Ja	Ja

Utifrån ovanstående kan vi se att nämnderna och styrelsen har följt upp den interna kontrollen två gånger per år i enlighet med reglementet för internkontroll. I stort har nämndernas skyldighet att expediera uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen efterlevts.⁷ Expedieringen går till internkontrollansvarig (intervjuad verksamhetsekonom) på kommunstyrelsens förvaltning. År 2018 expedierade inte kommunstyrelsen och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden den egna uppföljningen till revisionen.

Det första halvåret 2019 har samtliga nämnder och kommunstyrelsen följt upp den interna kontrollen vid ett tillfälle. Nämnderna har expedierat resultatet av uppföljningen till internkontrollansvarig på kommunstyrelseförvaltningen. Kommunstyrelsen och

⁶ Vid granskning av protokoll för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden år 2016 redogör den första uppföljningen att den rör internkontrollplan 2015. Årsredovisning för år 2016 redogör för att nämnden följt upp den interna kontrollen två gånger samt ett kontrollmoment från 2015.

⁷ Internkontrollansvarig på kommunstyrelseförvaltningen tar emot uppföljningen och ser över vilka åtgärder som genomförts och hur många brister som nämnden har. Detta ligger sedan till grund för avsnittet om internkontroll i årsrapporten.

utbildningsnämnden har inte översänt den egna uppföljningen till den förtroendevalda revisionen.

Utifrån granskning av protokoll och tjänsteskrivelser rörande uppföljningen av den interna kontrollen redovisar vi kortfattat i tabell nedan nämndernas och styrelsens första uppföljning år 2019.

KS	Styrelsens uppföljning av internkontrollplanen för år 2019 berörde två kontrollmoment. Två mindre avvikelser identifierades. En av avvikelserna var en lista som inte hade blivit uppdaterad. För den andra avvikelsen finns det en planerad åtgärd.
KFN	Nämndens uppföljning av den interna kontrollen avsåg gällande internkontrollplan samt ett kontrollmoment från år 2018. ⁸ Nämnden följde upp tre av fem kontrollmoment för år 2019 och samtliga blev godkända. Kontrollmomentet från år 2018 blev inte godkänt och åtgärd beskrivs.
MSN	Vid nämndens uppföljning av den interna kontrollen 2019 framkom att en av de två genomförda kontrollerna hade brister. Utifrån vad som kan tolkas ur tjänsteskrivelsen till sammanträdet är personella brister (tjänstledighet och långtidssjukrivningar) en anledning till varför, dock ska detta i stort vara åtgärdat juni 2019.
UN	Nämndens uppföljning av den interna kontrollen resulterade i att två av sju kontroller blev godkända. För de fem kontroller som hade brister redovisas åtgärder.
VON	Uppföljningen av den interna kontrollen 2019 resulterade i identifierandet av enstaka brister i de egna kontrollmomenten. Vid granskning av tjänsteanteckning för uppföljningen framgår att två åtgärder inte kan vidtas antingen på grund av vakanser eller på grund av en pressad arbetssituation. Det finns dock planerade åtgärder och i ett av ärendena ska en åtgärd vidtas inom kort. Det beskrivs finnas behov av tre åtgärder för vidare kvalitetsutveckling.

Vård – och omsorgsnämnden har ett upprättat årshjul som beskriver när nämnden ska upprätta en internkontrollplan och när denna ska följas upp (maj och november).

3.4. Nätverk för internkontroll

Inom kommunen finns det ett internkontrollnätverk som består utav representanter från respektive förvaltning samt centralt placerad internkontrollansvarig. Representanter från bolagen ingår inte i detta nätverk. Den ursprungliga idén med nätverket var att det skulle fattas gemensamma beslut kring arbetet med den interna kontrollen. Detta i syfte att alla skulle ha en gemensam grund i arbetet. Inför arbetet med den interna kontrollen brukar nätverkets medlemmar delge varandra de egna bruttolistorna, vilket beskrivs vara en form av kunskapsutbyte. Det sker ingen feedback på internkontrollplanerna utan enskilda medlemmar i nätverket kan lyfta upp den egna förvaltningens plan ifall vederbörande känner sig osäker. Enligt årsredovisning 2018 är målet med nätverket är att nå samsyn, göra lika och att öka stödet och kompetens i frågorna hos tjänstemän och politiker.

3.5. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas rapporter utvärdera kommunens samlade system för den interna kontrollen och vid behov genomföra förbättringar. Utifrån granskning av protokoll framkommer att samtliga nämnder har expedierat den egna internkontrollplanen för år 2019 samt den första uppföljningen 2019 till kommunstyrelsen.

I årsredovisning för år 2016, 2017 och 2018 redogörs arbetet med den interna kontrollen. Årsredovisningens avsnitt om intern kontroll redovisar kommunstyrelsens ansvar, sammanfattning av året, respektive nämnds/styrelsens arbete med den interna kontrollen och det framtida arbetet. Respektive nämnds arbete med den interna kontrollen redovisas i årsredovisningarna och innefattar deras arbete med den interna kontrollen, deras

⁸ Som även är ett kontrollmoment i internkontrollplanen år 2019

uppföljningar, hur många kontrollmoment och om kontrollmomenten har avvikit eller om kontrollmoment inte följts upp. Årsredovisningarna redogör för att arbetet med intern kontroll överlag fungerat bra och att det har skett en positiv utveckling. Det beskrivs även att nämnderna i stor utsträckning genomför ett liknande arbete och att anvisningarna följs.

Årsredovisning 2018 beskriver det framtida arbetet med intern kontroll år 2019 då arbetet med att utveckla internkontrollarbetet kommer att fortsätta. En del rutiner ska ses över samt utvecklas, det behövs utformas rutiner för överlämning av uppdraget inom intern kontroll för att nya tjänstemän ska ha kännedom kring när uppföljningarna genomförs. Det framgår även att en utbildningsinsats planeras för politiker och tjänstemän 2019.

4. Bolagens interna kontroll

4.1. Riskanalysarbete

Oxelö Energi AB:s och Kustbostäder AB:s (hädanefter benämnda **bolagen**) arbete med den interna kontrollen grundas på en riskmatris och internkontrollplan. Respektive bolagsstyrelse och ledningsgruppen har, enligt uppgift, kommit överens om att riskmatrisen och internkontrollplanen är ett ledningsdokument. Det finns en gemensam ledningsgrupp för bolagen. Bolagen har en gemensam riskmatris.

Riskanalysen/riskmatrisen genomförs av bolagsledning och respektive styrelse i form av en workshop. Denna workshop sker en gång per år och i samband med detta tas det bort och läggs till risker. Riskmatrisen är färgkodad och har en fyrgradig skala med rubrikerna *sannolikhet* och *effekt*. I presentationsmaterial, där matrisen återfinns, redovisas de ändringar som genomförts i matrisen i jämförelse med uppföljning år 2018: *Minskad riskbild, Ökad riskbild, Nya risker, Borttagna risker och Pågående risker*.

Vid granskning av bolagsstyrelsernas protokoll för år 2018 och år 2019 uppmärksammas att riskmatrisen behandlas som information av respektive styrelse. Utifrån protokollen kan vi inte se att styrelsen deltar i uppdateringen/workshopen rörande riskmatrisen. Respektive styrelse har behandlat riskmatrisen en gång per år. I bolagens protokoll för år 2018 gavs information om att ledningsgruppen arbetat fram riskmatrisen och att den uppdateras årligen. Protokollen för år 2019 redogör att riskmatrisen uppdateras årligen av ledningsgruppen och att VD redovisar på ett övergripande plan materialet och de åtgärder som respektive bolag arbetar med för att minimera de identifierade riskerna.

4.2. Internkontrollplan

Bolagen har en gemensamt upprättad internkontrollplan för år 2019. Bolagens internkontrollplan innefattar i stort samtliga moment som efterfrågas i kommunstyrelsens mall för hur planerna ska vara utformade. I internkontrollplanen finns det redovisat de datum som kontrollmomenten har följts upp och om det har upptäckts brister. Här definieras även vad som anses vara intern kontroll:

Med intern kontroll avses åtgärder som bidrar till att utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i bolagen och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel.

Internkontrollplanen uppdateras en gång per år tillsammans med styrelsen i form av en workshop. Styrelsen ger då instruktioner till ledningen om vilka kontrollmoment som ska tas bort och vilka som ska läggas till.

Utifrån protokoll kan vi inte se att styrelserna antar eller behandlar internkontrollplanen vid sina sammanträden utan enbart riskmatrisen. VD för de två bolagen förklarar att informationen om riskmatrisen vid sammanträdena godkänns av styrelsen samt att styrelsen

är med och ger förslag på kontrollmoment vilket då anses vara ett indirekt godkännande av planen. De två bolagen arbetar inte, enligt VD, med den interna kontrollen efter kommunens internkontrollreglemente och är inte heller inbegripna i kommunstyrelsens anvisningar för den interna kontrollen.

4.3. Uppföljning av den interna kontrollen

Utifrån granskning av protokoll och bolagsstyrningsrapport kan vi se att bolagsstyrelserna erhåller en återrapportering av den interna kontrollen två gånger per år. Det är dels i samband med information om den nya riskmatrisen och dels då styrelserna behandlar den gemensamma bolagsstyrningsrapporten. Bolagsstyrelserna blir även, enligt VD, informerade om eventuella avvikelser uppmärksammas. Det finns inget krav på själva formen av återrapportering av den interna kontrollen.

Bolagsstyrelserna har också behandlat den gemensamma bolagsstyrningsrapporten varit arbetet med den interna kontrollen redovisas. Styrelserna behandlar rapporten vid respektive sammanträde i mars 2019.

4.4. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Bolagens riskmatris behandlas, enligt VD, som en separat punkt med moderbolaget Oxelösunds förvaltnings AB. Vid dessa tillfällen redovisas även förändringarna av internkontrollplanen. VD redogjorde vid senaste tillfället för bolagens riskbild jämfört med 2018 samt att bolagen gör en riskmatris en gång per år. Vid intervju med VD beskrivs det att det är i första hand moderbolaget som tar del av internkontrollplan och riskmatris.

Det sker regelbundna träffar och dialoger i olika former mellan bolagen och kommunen. VD träffar enligt uppgift representanter från kommunstyrelsen samt kommunledning varje månad där vederbörande avlämnar en lägesrapport och eventuella avvikelser från internkontrollplanen kan lyftas. Det beskrivs vara tillräckligt med forum.

De tillfällen där bolagen har fått information om riskmatrisen och resultatet av workshopen har inte expedierats till kommunstyrelsen. Den information som ges till kommunstyrelsen sker via bolagsstyrningsrapporten.

4.4.1. Bolagsstyrningsrapport

Resultatet av granskningen av den interna kontrollen och eventuella förslag på åtgärder överlämnas, enligt företagspolicyn, till kommunstyrelsen i bolagens bolagsstyrningsrapport. I bolagsstyrningsrapporten för Oxelösunds Förvaltnings AB, Oxelö Energi AB och Kustbostäder AB finns det ett avsnitt om intern kontroll. Avsnittet beskriver att bolagens internkontrollplaner har diskuterats och i viss mån kompletterats i dialog med styrelserna. Bolagets riskmatris beskrivs vara ett viktigt verktyg för att identifiera risker och utifrån det komplettera eller ändra internkontrollplanen. Bolagsstyrningsrapporten beskriver att riskinventeringen för bolagens verksamheter uppdateras en gång per år. Rapporten redovisar de senast gjorda förändringarna med rubrikerna: *Minskad riskbild*, *Ökad riskbild*, *Nya risker*, *Borttagna risker* och *Pågående åtgärder*.

Kommunstyrelsen behandlade i maj 2019, bolagsstyrningsrapporten för år 2018 inom ramen för ärendet *Prövning av bolagens verksamhet 2018 och dess förenlighet med kommunalt ändamål och befogenheter*. Kommunstyrelsens prövning beskrivs vara en del av den förstärkta uppsiktsplikten. Prövningen har genomförts genom bolagsstyrningsrapporten, bolagens årsredovisningar och genomgång av protokoll från bolagens styrelsesammanträden. Kommunstyrelsen bedömde att bolagens verksamheter var förenliga med det fastställda kommunala ändamålet för respektive bolag och att det hade utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

5. Svar på förstudiens frågor

Fråga	Svar
<p>▶ Finns ändamålsenliga anvisningar och policys för hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas?</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ A) Finns anvisningar för hur riskanalyser ska genomföras och risker värderas? ○ B) Finns anvisningar för hur riskanalyserna ska hanteras av respektive nämnd/styrelse? ○ C) Finns anvisningar för vilka risker som ska lyftas in i internkontrollplanen? ○ D) Finns anvisningar för hur internkontrollplanen ska hanteras av respektive nämnd/styrelse? ○ E) Finns anvisningar för hur internkontrollplanen ska följas upp och hur uppföljningen ska rapporteras till respektive nämnd/styrelse? ○ F) Finns anvisningar för när åtgärder ska vidtas efter genomförd rapportering till respektive nämnd/styrelse? 	<p>Delvis. För nämnderna finns det övergripande anvisningar och rutiner för samtliga moment som listas nedan, förutom för när åtgärder ska vidtas. Av intervjuer framkommer en förbättringspotential i att skapa ett mer likartat arbete mellan verksamheterna. För bolagen saknas anvisningar inom ett antal moment, se nedan.</p> <ul style="list-style-type: none"> A) Ja. Kommunstyrelsens tjänsteskrivelse från 2012 stipulerar att förvaltningen genomför riskanalysen och nämnden godkänner internkontrollplanen. Det finns en mall med en fyrgradig skala för konsekvens samt för sannolikhet. Vi har ej identifierat anvisningar inom detta område för bolagen. B) Ja. Enligt kommunstyrelsens anvisning är det förvaltningen som genomför riskanalysen. Det finns inga krav på att nämnderna ska delta i arbetet. Vi har ej identifierat anvisningar inom detta område för bolagen. C) Delvis. Anvisningarna redogör för <i>varaktiga</i> och <i>utbytbara</i> kontroller. Varaktiga kontroller innebär risker som ska ingå över tid medan utbytbara kontroller kan vara olika mellan åren utifrån riskanalysen. Det saknas anvisningar för vilka riskvärden som ska föranleda åtgärd. Vi har ej identifierat anvisningar inom detta område för bolagen. D) Ja. Enligt reglemente för intern kontroll ska nämnderna anta en internkontrollplan för nästkommande år. Enligt företagspolicyn ska bolagsstyrelserna styrelserna anta en internkontrollplan. E) Ja. Kommunstyrelsen och nämnderna ska följa upp den interna kontrollen två gånger per år. Kommunstyrelsen ska även analysera och sammanfatta arbetet med internkontroll i årsredovisningen. Bolagsstyrelserna ska följa upp den interna kontrollen i bolagsstyrningsrapporten. F) Nej, det finns inga anvisningar för när åtgärder ska vidtas.
<p>▶ Följs anvisningarna av respektive nämnd/styrelse?</p>	<p>Delvis. Samtliga nämnder har antagit internkontrollplaner i utsatt tid. Styrelsen för Kustbostäder och styrelsen för Oxelö Energi har inte antagit den gemensamma internkontrollplanen, vilket innebär ett avsteg från företagspolicyn.</p> <p>Internkontrollplanerna för kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden saknar vissa moment som efterfrågas i mallen för internkontrollplan. Vård- och omsorgsnämnden och utbildningsnämnden har genomfört en riskanalys tillsammans med den egna förvaltningen. Dock står det i</p>

	<p>beslutet gällande "Nytt koncept för internkontroll" att det enbart är förvaltningen som ska genomföra riskanalysen.</p> <p>Avseende expedieringen till den förtroendevalda revisionen saknas det hos kommunstyrelsen och utbildningsnämnden år 2019. Vård- och omsorgsnämnden använder sig utav en annan fyrgradig skala för konsekvens och sannolikhet än vad anvisningarna redogör för.</p>
<p>▶ Följs nämndernas och bolagsstyrelsernas planer för intern kontroll upp av kommunstyrelsen, med utgångspunkt från gällande uppsiktsplikt?</p>	<p>Ja. Samtliga nämnder har dels expedierat den egna internkontrollplanen samt expedierat resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen genomför sedan en analys av resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen och rapporterar om detta i årsredovisningen.</p> <p>Bolagsstyrelserna redogör för den interna kontrollen i den egna bolagsstyrningsrapporten vilken kommunstyrelsen tar del av.</p>

Carl Nilsson

EY

Herman Rask

EY

6. Källförteckning

Kommunallagen
Mål – och budget 2019–2021
Internkontrollreglemente
Företagspolicy
Kommunstyrelsens protokoll 2012-09-05 §113 *Nytt koncept för internkontroll*
Bilaga 1. Ny mall för intern kontrollplan
Bilaga 2. Mall för risk och väsentlighetsanalys
Oxelösunds kommuns årsredovisning 2016
Oxelösunds kommuns årsredovisning 2017
Oxelösunds kommuns årsredovisning 2018
Bolagsstyrningsrapporten 2018
Kommunstyrelsens internkontrollplan 2019
Kultur- och fritidsnämndens internkontrollplan 2019
Miljö – och samhällsbyggnadsnämndens internkontrollplan 2019
Utbildningsnämndens internkontrollplan 2019
Vård- och omsorgsnämndens internkontrollplan 2019
Kommunstyrelsens Bruttolista 2019
Kultur- och fritidsnämndens bruttolista 2019
Miljö – och samhällsbyggnadsnämndens bruttolista 2019
Utbildningsnämndens bruttolista 2019
Oxelösunds kommuns förvaltnings AB ägardirektiv
Kustbostäder AB ägardirektiv
Oxelö Energi AB ägardirektiv
Oxelösunds kommuns förvaltnings AB bolagsordning
Kustbostäder AB bolagsordning
Oxelö Energi AB bolagsordning
Kustbostäder AB VD instruktion
Kustbostäder AB Instruktion till Styrelsen
Intern rutin för internkontroll
Uppföljning av rutin/system beslutad internkontrollplan
Bolagens gemensamma internkontrollplan 2019
Bolagens uppdaterade riskmatris 2019-05-20
Protokoll 2016–2019