

Kommunstyrelsen för samordning av yttrande

Kommunfullmäktige för kännedom

Missiv – Kommunens revisorers grundläggande granskning 2022

Den grundläggande granskningen är den granskning som varje år genomförs avseende styrelser och nämnder. Årets grundläggande granskning har haft särskilt fokus på intern kontroll och nämndernas ansvar för uppföljning av intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna delvis har en fungerande uppföljning av den interna kontrollen.

Vi grundar vår bedömning på att det finns en årlig process för uppföljning av den interna kontrollen och en dokumentation som beskriver nämnders och styrelsens organisering av arbetet. Detta då det finns ett reglemente och en riktlinje för internkontrollarbetet. Vi anser dock att kommunstyrelsen borde ha antagit riktlinjen tidigare och att styrelsen behöver initiera en revidering av reglementet.

Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak följer kommunfullmäktiges reglemente för internkontroll. Den uppföljning som nämnderna gör baseras på en risk- och väsentlighetsbedömning och det sker återkoppling till nämnderna utifrån genomförda kontroller. Vid vår genomgång av de senaste internkontrollplanerna framgår dock några avvikelser i tekniska nämnden och utbildningsnämndens arbete.

Vi bedömer att de förtroendevalda i nämnder och styrelsen bör göras mer delaktiga i riskanalysarbetet. Några nämnder har eller håller på att utveckla arbetsformer för detta. Erfarenheterna från arbetet bör tas tillvara och ett koncernövergripande stöd i frågan tas fram.

Vi bedömer vidare att kommunstyrelsens arbete att leda, samordna och följa upp internkontrollarbetet i koncernen är i behov av utveckling. Detta då stödet som ges från styrelsen behöver breddas till att i större utsträckning omfatta övriga delar av internkontrollarbetet, t.ex. kontrollaktiviteter och kontrollmiljö. Vi anser att det är positivt att kommunstyrelsen årligen sammanställer en skriftlig uppföljning av nämndernas och bolagsstyrelsernas arbete. Vi anser dock att

uppföljningen är något för ytlig. Detta då den i för stor utsträckning bygger på uppgifter som nämnderna och bolagsstyrelserna själva lämnar in, och att det visat sig att de i flera fall inte underbyggs.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen nedanstående.

- Initiera en revidering av reglementet för intern kontroll.
- Ge stöd till nämnderna i hur de förtroendevalda kan göras delaktiga i riskanalysarbetet på ett ändamålsenligt sätt.
- Utveckla uppföljningen och utvärderingen av nämndernas och bolagsstyrelsernas internkontrollarbete.

Revisorerna ställer sig bakom de bedömningar som görs i revisionsrapporten och önskar att kommunstyrelsen samordnar ett svar senast till den 10 maj 2023.

Bilaga:

Revisionsrapport – Grundläggande granskning 2022, januari 2023

Örjan Mossberg
ordförande

Nils Fransson
vice ordförande