



Revisorerna

Kommunstyrelsen  
 Barn- och utbildningsnämnden  
 Hälsa- och välfärdsnämnden  
 Samhällsbyggnadsnämnden  
 Miljö- och byggnämnden  
 Kommunfullmäktige för kännedom

## Granskning av intern styrning och kontroll

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört en granskning avseende om kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer en tillräcklig intern styrning och kontroll. Granskningsrapporten bifogas i bilaga.

Efter genomförd granskning *bedömer vi att nämnderna och styrelsen inte helt säkerställer att styrning, uppföljning och kontroll avseende arbetet med intern kontroll är tillräcklig*. Bedömningen grundar sig på följande iakttagelser:

- Det finns en policy och en riktlinje avseende intern styrning och kontroll. Alla delar av policy och riktlinje har dock inte implementerats ännu vilket vi ser som viktigt.
- Avseende, samhällsbyggnadsnämnden, miljö- och byggnämnden samt barn- och utbildningsnämnden så saknas en dokumenterad riskanalys för år 2019 trots att det ska genomföras enligt kommunens riktlinjer. Hälsa- och välfärdsnämnden har en bruttorisklista med framtagna risker samt föreslagna internkontrollpunkter.
- Det finns upprättade och antagna internkontrollplaner för alla nämnder samt för kommunstyrelsen dock är dessa antagna sent på året vilket vi ser som en brist.
- Kommunstyrelsen har ej tagit fram gemensamma kontrollpunkter för år 2019 eller år 2020.
- Uppföljning av rapportering av genomförda kontroller har inte skett under 2019 med undantag för barn- och utbildningsnämnden som tagit del av rapportering av genomförda kontroller vid delåret 2019. Enligt policyn och riktlinjen för intern styrning och kontroll är förvaltningschefen skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar. Vidare anger policyn att kommunstyrelsen löpande ska följa upp hur arbetet med intern styrning och kontroll bedrivs i kommunkoncernen. Vi konstaterar att detta inte följts och ser det som viktigt att den interna kontrollen löpande följs upp i syfte att vidta åtgärder vid brister.

- Barn- och utbildningsnämnden tar i samband med rapportering av genomförda kontroller för år 2018 och vid delår 2019 del av vilka åtgärder som ska genomföras vid upptäckta brister i den interna kontrollen.
- Vi noterar att inga åtgärder har redovisats avseende år 2019 för kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, miljö- och byggnämnden samt hälsa- och välfärdsnämnden. I policyn anges att den interna kontrollen löpande ska följas upp. Genom en löpande uppföljning kan åtgärder också vidtas under årets gång.

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vidareutveckla kommunstyrelsens samlade bedömning av nämndernas och bolagens interna kontroll i samband med att den interna kontrollen avrapporteras i slutet av året. Av bedömningen bör exempelvis framgå hur väl kommunstyrelsen anser att nämnderna har genomfört årets interna kontroll samt vilka beslut om åtgärder som kommunstyrelsen avser att fatta i syfte att stärka den interna kontrollen inför kommande år.

I övrigt rekommenderar vi kommunstyrelsen och nämnder att:

- Genomföra den interna kontrollen på löpande basis i enlighet med kommunfullmäktiges policy för intern kontroll samt att nämnderna i övrigt genomför den interna kontrollen utifrån gällande policy och riktlinje.
- Vidareutveckla arbetet med att finna riskområden till riskanalysen i syfte att få fram underlag till kontrollmoment som är av hög relevans att granska i planen för intern kontroll.
- Förtydliga vilka åtgärder som nämnderna vidtagit utifrån de avvikelser som framkommer i den interna kontrollen.

Revisorerna önskar svar med anledning av genomförd granskning före den 25 mars 2020

  
Margot Malmqvist

Revisionens ordförande