



Granskning av kultur- och fritidsnämndens och tekniska servicenämndens system för intern styrning och kontroll

Revisionsrapport

Nässjö kommuns revisorer

KPMG AB

2018-12-17

Antal sidor 15

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Avgränsningar	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Metod	5
3	Lagstiftning	5
4	Samtal med granskade nämnder	5
5	Vad är intern styrning och kontroll?	6
5.1	Vem/vilka berörs?	6
5.2	Vad omfattas?	7
6	Risk- och väsentlighetsbedömning samt riskhantering	7
7	Internkontrollplaner	8
8	Genomförande-/uppföljningsrapporter	9
9	Styrdokument	9
10	Kommungemensamma kontrollmål inom ekonomiadministration	11
11	Kultur- och fritidsnämnden	12
12	Tekniska servicenämnden	13
13	Kommunstyrelsens uppsikt	14

1 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Vi har av Nässjö kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kultur- och fritidsnämndens samt tekniska servicenämndens system för intern kontroll. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Styrelser och nämnder ska enligt kommunallagen 6 kap 7 § ansvara för den interna kontrollen inom sin verksamhet. Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheterna bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Den interna kontrollen ska vara utformat på ett sätt som säkerställer att de mål och riktlinjer som uttalats för verksamheten efterlevs.

Sammanfattningsvis kan konstateras att det finns behov av ett förbättrings- samt utvecklingsarbetet vad avser internkontrollarbetet.

Vi upplever intervjuad politik och profession som engagerade samt villiga till att införa förändringar.

Utifrån våra iakttagelser bedömer vi att följande punkter bör ses över:

- Dagens reglemente bör kompletteras med anvisningar om riskbedömning och riskhantering i syfte att bl.a. komma ifrån år efter år återkommande kontrollmoment.

Kultur- och fritidsnämnden samt tekniska servicenämnden

- Granskade nämnder bör upprätta sina interna kontrollplaner utifrån genomförda och dokumenterade riskbedömningar med utgångspunkt i kommunövergripande och verksamhetsspecifika mål samt gällande lagkrav. Riskerna ska utvärderas utifrån lokala målsättningar samt gällande lagstiftning.
- Riskbedömningar skall omprövas årligen mot bakgrund av ständigt förändrade premisser i verksamheterna.
- Genomförande-/uppföljningsrapporter bör upprättas där resultatet av samtliga genomförda kontroller följt av åtgärder vid eventuella avvikelser bör framgå i ett samlat dokument.
- Det är av stor vikt att ledamöter och ersättare är delaktiga samt engagerade i arbetet med den interna styrningen och kontrollen. Utgångspunkten för

politikens delaktighet bör vara genomförande av risk- och väsentlighetsbedömningar.

- Arbetet med den interna kontrollen bör formos samt struktureras med sikte på hela verksamheten och inte enbart med fokus på ekonomiadministrativa rutiner.
- Antalet kontrollmål bör matcha nämndernas och styrelsens verksamhetsomfattning.
- Utbildningstillfällen om "intern kontroll och dess tillämning" bör anordnas.

Kommunstyrelsen

- Vi anser att det är av vikt att kommunstyrelsen uppfyller sitt samordningsansvar vad avser internkontrollarbetet genom dokumenterade utvärderingar av nämnders och styrelser internkontrollarbete. Avsaknaden av uppföljningar och utvärderingar av kommunens arbete med den interna kontrollen med kommunstyrelsen som uppdragsägare, riskerar att leda till en s.k. "Dokumentstyrning", dvs. en mängd beslut som fattas men som inte fullt ut genomförs eller följs upp, där konsekvensen blir verkningslösa styrdokument.
- Kommunstyrelsen bör arbeta fram centrala tillämpningsanvisningar vad gäller riskanalys/riskbedömning i syfte att uppnå en enhetlighet inom kommunens nämnder och styrelser.
- Kommunstyrelsen bör arbeta fram en central mall avseende genomförande-/uppföljningsrapporter av genomförda kontroller upprättas i syfte att komma ifrån olikartade rutiner inom verksamheterna.
- Utbildningstillfällen om "intern kontroll och dess tillämning" bör anordnas.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Nässjö kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kultur- och fritidsnämndens samt tekniska servicenämndens system för intern kontroll. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Revisorerna har i sin revisionsplanering för 2018 bedömt att ovanstående nämnders interna kontroll som ett riskområde. Revisionen vill med granskningen säkerställa att internkontrollarbetet inom nämnderna fungerar tillfredsställande och följer aktuella policys och riktlinjer för intern styrning och kontroll.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om nämndernas interna kontroll av verksamheten är tillräcklig.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

- Finns ett gällande kommunövergripande reglemente för intern styrning och kontroll?
- Efterlevs gällande reglemente för intern styrning och kontroll?
- Har den interna kontrollen sin utgångspunkt i dokumenterade risk- och väsentlighetsanalyser?
- Sker årliga omprövningar av risk- och väsentlighetsanalyser?
- Finns internkontrollplaner för respektive nämnd (år 2016, 2017, 2018)?
- Hur fungerar rapporteringen till kommunstyrelsen?
- Är internkontrollplanerna uteslutande en tjänstemannaprodukt?
- Är nämndspolitiker delaktiga i arbetet med den interna styrningen och kontrollen?
- Genomför kommunstyrelsen några utvärderingar utifrån nämndernas årliga uppföljningsrapporter?

2.2 Avgränsningar

Granskningen avgränsas till nämndernas övergripande system för intern kontroll. Inom ramen för granskningen genomförs ingen kartläggning av verksamhetens kärnprocesser i syfte att identifiera avsaknad av väsentliga kontroller.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna/verksamheten uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Tillämpbara interna regelverk och policys.
- Ramverket COSO
- Internkontrollplaner och uppföljningar

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen omfattar kultur- och fritidsnämnden och tekniska servicenämnden samt kommunstyrelsen.

2.5 Metod

Studium och genomgång av relevanta styrdokument och beslutsunderlag. Intervjuer och avstämningar har genomförts med nämndsordförande, förvaltningschefer, förvaltningsekonomer/controllers, ekonomiassistent samt kommunchef.

Rapporten har faktagranskats av förvaltningschefer, förvaltningsekonomer/controllers samt kommunchef.

3 Lagstiftning

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen är reglerat i Kommunallagen enligt följande:

KL, 6 kap, 6 §

"Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan."

4 Samtal med granskade nämnder

Iakttagelser

Av intervju med politik och professionen inom granskade nämnder, (tekniska servicenämnden samt kultur- och fritidsnämnden), framgår flera gemensamma nämnare, där bl.a. behovet av **utbildning** inom intern kontroll för både politiker och tjänstemän betonas. Det uttrycks enhetligt att det finns ett tydligt behov av kompetenshöjande insatser, där kunskapsnivån bedöms som låg idag.

De intervjuade håller med om att idag ses internkontrollarbetet mer som en företeelse som ska utföras ett par gånger per år och att den ska genomföras av en eller ett fåtal personer.

Det framgår vidare ett önskemål att rapporten är av vägledande karaktär, där nämnderna kan få ett stöd i det dagliga arbetet genom rapporten.

Kommentarer

Utifrån ovanstående kommer vi att inkludera en tydlig beskrivning av "vad avsikten med intern styrning och kontroll är" i syfte att stödja nämnderna. Vi anser att nämnderna behöver i första hand förstå **syftet, funktionen** och **nyttan** med ett internkontrollarbete för att i nästa steg kunna omsätta det i praktiken. Utan den insikten finns risken att internkontrollarbetet uppfattas och reduceras till en arbetsuppgift som bockas av en gång per år.

5 Vad är intern styrning och kontroll?

Intern kontroll syftar till att:

- Säkerställa **ändamålsenligheten** och **måluppfyllelsen**
- Undvika uppkomsten av **allvarliga fel, brister, oegentligheter** och **förtroendeskador**.
- Säkerställa **efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer**
- Säkra en **effektiv förvaltning**
- Säkerställa **verksamhetskvalitén**

5.1 Vem/vilka berörs?

En vanlig missuppfattning som nämnts tidigare är att intern kontroll är en företeelse som utförs en gång per år och att den ska genomföras av en eller ett fåtal personer.

Intern styrning och kontroll är en ständig **pågående process**, genom vilken kommunens **styrelse, nämnder, ledning** och **annan personal** införskaffar sig rimlig säkerhet för att kommunens mål uppnås.

Processen **omfattar all personal** i organisationen med **nämnder och styrelser som ytterst ansvariga**.

Kommunstyrelsen skall inom ramen för sin uppsiktsplikt bevaka nämndernas och bolagens arbete med den interna kontrollen.

5.2 Vad omfattas?

Arbetet med intern styrning och kontroll ska utformas utifrån en **helhetssyn** på verksamheterna med fokus på att uppnå lokalt uppsatta **mål** samt gällande **lagstiftning**.

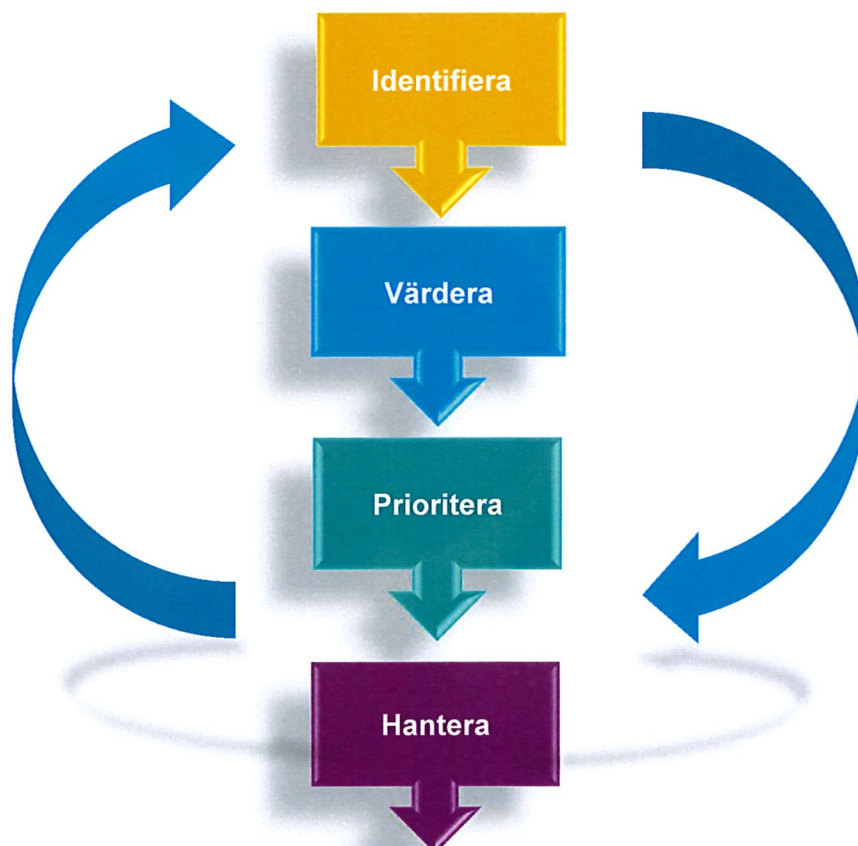
Det råder en vanlig missuppfattning om att internkontroll handlar enbart om hanteringen och kontroll av ekonomiska rutiner. Intern kontroll begränsas **inte till ekonomiadministration** utan omfattar **hela** verksamheten.

6 Risk- och väsentlighetsbedömning samt riskhantering

Ett underbyggt internkontrollarbete har sin grund i systematiska risk- och väsentlighetsbedömningar. Det är en nödvändig del samt utgångspunkten för att kunna ta fram **aktuella och relevanta kontrollmål** som sen punktats upp i en internkontrollplan.

Riskbegreppet utgår ifrån sannolikheten att något träffar. En risk är den samlade bedömningen av **sannolikheten för en oönskad händelse** och **konsekvensen** om händelsen skulle inträffa.

De fyra ledorden i riskarbetet är:



För att kunna identifiera risker måste i första hand organisationens mål definieras.

Nästa steg är att **identifiera befintliga** och **sannolika risker** som kan **förhindra att målen uppnås** för att därefter kunna bedöma huruvida riskerna skall hanteras.

Efter att ha identifierat riskerna skall de **värderas och prioriteras**. Detta Utifrån tillgängliga resurser.

Mot bakgrund av ständigt förändrade förutsättningarna, (ekonomi, lagstiftning, riktlinjer, bransch & marknad, omvärldsförändringar etc.), måste således riskbedömningen upprepas och omprövas **årligen**. Det räcker därmed inte med att genomföra en riskbedömning som ska ligga till grund för flera års internkontrollplaner.

7 Internkontrollplaner

Nästa steg efter risk- och väsentlighetbedömningen är att upprätta en internkontrollplan, där utvalda kontrollmål punktas upp.

Av en interkontrollplan bör följande framgå:

- Viket **system/arbetsområde/funktion/rutin** kontrollen avser.
- Vilket **kontrollmoment/kontrollmål** inom systemet/arbetsområdet/funktionen/ rutinen som skall kontrolleras.
- Vilka **lagrum/regler, interna styrdokument, reglementen och riktlinjer** som berörs.
- **Frekvens**
- **Urval**
- **Metod**
- **Kontrollansvar**, dvs. **vem som är ansvarig för utförandet**.
- **Rapportering till förvaltningsledning**, Ange befattningar - närmaste chef, enhetschef eller förvaltningschef.
- **Rapportering till nämnd/styrelse**
Här bör tidsangivelser för avrapportering framgå. Resultatet av genomförda kontroller ska kontinuerligt rapporteras till nämnd/styrelse som ytterst ansvarar för verksamheten och därmed den interna styrningen och kontrollen.

8 Genomförande-/uppföljningsrapporter

Årets internkontrollarbete ska resultera i en dokumenterad rapport, där resultatet av samtliga genomförda kontroller följt av eventuella åtgärder och insatser framgår.

Genomförande-/uppföljningsrapporten ska presenteras för nämnden.

9 Styrdokument

lakttagelser

Vi har tagit del av ett kommunövergripande reglemente för internkontroll, antaget av kommunfullmäktige 2003-01-30 och reviderat 2017-11-30, där bl.a. följande har fastställts:

Regler för intern kontroll

1 §

Den interna kontrollen ska vara ett stöd till och ett hjälpmedel för organisationen att styra mot uppsatta mål. Syftet med granskningen genom intern kontroll är också att förebygga och fånga upp fel och brister i våra kärnverksamheter. Därmed säkerställer man att verksamheten är ändamålsenlig och bedrivs effektivt och säkert.

Reglernas omfattning och innehåll

2 §

Utöver vad som gäller om intern kontroll i kommunallagen och aktiebolagslagen gäller följande för kommunens nämnder och i tillämpliga delar för kommunens bolag. Vad som sägs om nämnd i dessa regler gäller även kommunstyrelsen i tillämpliga delar.

Intern kontrollplan fastställs i januari

3 §

Nämnderna och styrelserna i kommunens bolag ska varje år upprätta och anta en särskild plan för innevarande års granskning av den interna kontrollen. Planen ska antas av nämnden eller styrelsen senast under januari och därefter överlämnas till kommunstyrelsen och till kommunrevisionen senast den sista februari.

Internkontrollplanen och dess innehåll

4 §

Planen ska visa:

- Vad som ska granskas under året (kontrollmoment)
Vissa delar kan utgöra stående punkter i den interna kontrollplanen. Andra delar kan förnyas och ersättas av delar som inte tidigare kontrollerats.

- När granskningen ska genomföras (frekvens)
Vissa verksamheter bör granskas två eller flera gånger under ett år medan andra kan granskas och rapporteras en gång per år.
- Hur granskningen ska genomföras (kontrollmetod)
- Vem som ska utföra granskningen (kontrollansvar)
- När granskningen ska rapporteras till nämnd eller styrelse

Vad ska granskas?

5 §

I valet av det som ska granskas utgår man från en riskbedömning som värderar sannolikhet och konsekvens. Riskerna ska värderas utifrån både ekonomiska och verksamhetsmässiga aspekter.

Det som ska granskas i internkontrollen är den verksamhet som nämnden eller styrelsen ansvarar för.

Följande delar ska alltid ingå i nämndens och styrelsens granskning:

- verksamhetens mål och uppdrag
- verkställandet av fullmäktiges beslut (uppdrag i budget)
- ekonomi
- kommunala styrdokument
- pensionsmedelsförvaltning (gäller endast kommunstyrelsen)

Konkret kan det till exempel handla om att säkerställa korrekt myndighetsutövning och bokföring, att upptäcka och förebygga väsentliga risker i verksamheten, att information till allmänheten är korrekt och lättillgänglig, att författningsdokument är aktuella, att politiska beslut verkställs, att förhindra uppkomsten av korruption.

Organisation och ansvarsfördelning

Förvaltningschefs och VDs ansvar

6 §

Förvaltningschefen eller VD ska ta fram en intern kontrollplan.

Resultatet av den interna kontrollen ska rapporteras till nämnden eller styrelsen minst en gång per år.

Nämndernas och bolagens uppföljnings- och rapporteringsskyldighet

7 §

Nämnden och styrelsen är ansvarig för att den interna kontrollen är tillräcklig.

Varje nämnd och styrelse ska löpande följa upp den interna kontrollen inom sin verksamhet.

Varje nämnd och styrelse ska senast i samband med årsredovisningen, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen och till kommunrevisionen.

Kommunstyrelsens utvärderingsansvar

8 §

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från sin egen, nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov vidta åtgärder.

Kommunrevisionen

9 §

Kommunrevisionen prövar sedan om den interna kontrollen som görs inom respektive verksamhet är tillräcklig.

Kommentarer

Vi bedömer att reglementet bör kompletteras med anvisningar om riskbedömning och riskhantering som är utgångspunkten i arbetet med den interna styrningen och kontrollen, (se avsnitt 5). Detta i syfte att bl.a. komma ifrån år efter år återkommande kontrollmoment p.g.a. bland annat slentrian.

Reglementet bör fastslå att interna kontrollplaner skall upprättas utifrån **genomförda** samt **dokumenterade** riskbedömningar med utgångspunkt i **kommunövergripande** och **verksamhetsspecifika mål** samt gällande **lagkrav**.

Det bör vidare fastställas att riskbedömning skall genomföras samt **omprövas årligen** mot bakgrund av ständigt förändrade premisser i verksamheterna.

10 Kommungemensamma kontrollmål inom ekonomiadministration

Iakttagelser

De ekonomiadministrativa kontrollmålen arbetas fram årligen av ekonomigruppen och fastställs av kommunstyrelsen. Kontrollmålen är gemensamma och gäller för samtliga nämnder. Av åren 2016, 2017 och 2018 framgår 8 st kontrollmål som avser ekonomiadministration. Kontrollmålen är återkommande för åren 2016 och 2017. För år 2018 har tre kontrollmål förnyats.

Av samtal med professionen inom tekniska serviceförvaltningen och kultur- och fritidsförvaltningen framgår att arbetet med att ta fram de gemensamma ekonomiadministrativa kontrollmålen inte föregås av ett dokumenterat och underbyggt risk- och väsentlighetsarbete. Detta bekräftas av upprepade kontrollmoment i internkontrollplanerna.

Verksamhetsspecifika kontrollmål ska arbetas fram av nämnderna.

Kommentarer

Vi anser att arbetet med framtagning av kommungemensamma kontrollmål inom ekonomiadministrationen bör föregås av ett underbyggt riskanalyserbete. Arbetet bör dokumenteras. Som tidigare nämnts måste befintliga och sannolika risker analyseras och omprövas årligen för att kunna fylla en funktion. Detta mot bakgrund av ständigt förändrade förutsättningar, (ekonomi, lagstiftning, riktlinjer, bransch & marknad, omvärldsförändringar etc.).

Som tidigare påpekats räcker det ej med att genomföra en riskbedömning som ska ligga till grund för flera års internkontrollplaner.

11 Kultur- och fritidsnämnden

Iakttagelser

Av granskade interkontrollplaner för åren 2016-2018 framgår återkommande kontrollmoment, där detta bottnar i avsaknaden av årliga samt underbyggda riskbedömningar och analyser. Detta bekräftas även av intervjuerna, där professionen har i samband med granskningen uppmärksammat detta.

Av internkontrollplanerna för de granskade åren framgår tre kontrollmål som berör verksamheten.

Vi har också tagit del av genomföranderapporterna för åren 2016 och 2017, som kallas för granskningsrapporter. Rapporterna återger en sammanslagen sammanfattning av resultatet av genomförda kontrollmål.

Det uttrycks vid intervjuerna att bakgrunden till befintliga brister i internkontrollarbetet är begränsade resurser samt att internkontrollarbetet i stor utsträckning ses som ett "enmansuppdrag".

Av intervju med nämndsordförande framgår att internkontrollplanerna är idag en tjänstemannaprodukt samt att nämnden inte har tillräckliga kunskaper om grunderna och innebörden av intern kontroll.

Arbetet med den interna kontrollen rapporteras årligen till kommunstyrelsen.

Kommentarer

Det råder konsensus kring bristerna i internkontrollarbetet samt att det inte är ett prioriterat område.

Vi bedömer att en viktig förutsättning för en god intern kontroll är väl fungerande rutiner utifrån dokumenterade riskanalyser som omprövas årligen. Vi anser att nämnden bör se över internkontrollarbetet, där tydliga rutiner avseende riskanalys/bedömning och

genomförande bör arbetas fram. Rutinerna bör bl.a. fastställa att riskbedömningar ska genomföras årligen i syfte att kunna ta fram aktuella och relevanta kontrollmål.

Utifrån verksamhetens omfattning anser vi att det är för få kontrollmål som granskas årligen, där dagens antal inte kan ge ett underlag till att införskaffa sig en rimlig säkerhet.

Vi anser att genomföranderapporterna, (granskningsrapporter) bör utvecklas, där dagens information är knapphändig. Resultatet av samtliga genomförda kontroller bör återges på ett tydligt sätt för respektive kontrollområde. Likaså bör eventuella avvikelshanteringar och insatta åtgärder beskrivas.

Som tidigare nämnts har nämnden det yttersta ansvaret för den interna kontrollen, där det ledamöter och ersättare bör vara delaktiga samt engagerade i arbetet med den interna styrningen och kontrollen. Det är av vikt att internkontrollarbetet inte är uteslutande en tjänstemannaprodukt. Utgångspunkten för politikens delaktighet bör vara förankring av risk- och väsentlighetsbedömningar.

12 Tekniska servicenämnden

lakttagelser

Av granskade interkontrollplaner för åren 2016-2017 framgår återkommande kontrollmoment, där detta bottnar i avsaknaden av årliga samt underbyggda riskbedömningar och analyser.

För 2018 har fyra nya kontrollmål tillkommit. Sammantaget finns elva kontrollmål som rör verksamheten. Det saknas dock ett dokumenterat risk- och väsentlighetsarbete.

Vad gäller nämndsledamöternas delaktighet anges att nämnden har vid vissa tillfällen kommit med förslag till kontrollmål som har inkluderats i internkontrollplanen. Det finns dock ingen systematik vad gäller politikens delaktighet i internkontrollarbetet.

Det saknas genomföranderapporter som redogör för resultatet för genomförda kontroller följt av åtgärder vid eventuella avvikelser.

Likt kultur- och fritidsnämnden uttrycks att bakgrunden till befintliga brister i internkontrollarbetet är begränsade resurser samt att internkontrollarbetet i stor utsträckning ses som ett "enmansuppdrag". Det uttrycks vidare att det finns ett behov av att öka kunskapen samt medvetenheten både inom politiken och organisationen vad gäller internkontroll.

Arbetet med den interna kontrollen rapporteras årligen till kommunstyrelsen.

Kommentarer

Vi anser att nämnden bör se över internkontrollarbetet, där tydliga rutiner avseende riskanalys/bedömning och genomförande bör arbetas fram. Rutinerna bör bl.a. fastställa att riskbedömningar ska genomföras årligen i syfte att kunna ta fram aktuella och relevanta kontrollmål. Riskanalysen/bedömningen bör dokumenteras.

Vidare bör genomföranderapporter upprättas, där resultatet av samtliga genomförda kontroller följt av åtgärder vid eventuella avvikelser bör framgå i ett samlat dokument.

En systematisk rutin för politikens delaktighet bör inrättas.

13 Kommunstyrelsens uppsikt

Kommunalrätten ger kommunstyrelsen en särställning bland nämnderna genom att styrelsen har tilldelats en ledande samt samordnande roll. Med denna särställning följer ett ansvar att införskaffa en överblick över hela kommunförvaltningen.

Kommunstyrelsen ska inom ramen för sin uppsiktsplikt bevaka nämndernas och bolagens arbete med den interna kontrollen.

Iakttagelser

Det kommunövergripande reglementet, 8 §, fastställer att kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från sin egen, nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov vidta åtgärder.

Av granskningen framkommer avsaknad av samlade samt dokumenterade utvärderingar.

Kommentarer

Avsaknaden av uppföljningar och utvärderingar av kommunens arbete med den interna kontrollen med kommunstyrelsen som uppdragsägare, riskerar att leda till en s.k. "dokumentstyrning", dvs. en mängd beslut som fattas men som inte fullt ut genomförs eller följs upp, där konsekvensen blir verkningslösa styrdokument.

Vi anser att det är av vikt att kommunstyrelsen uppfyller sitt samordningsansvar vad avser internkontrollarbetet genom dokumenterade utvärderingar av nämnders och styrelser internkontrollarbete.

Det finns vidare ett behov av en central styrning vad gäller riskbedömningsarbetet samt genomföranderapporter.

2018-12-17

Kommunstyrelsen bör arbeta fram centrala tillämpningsanvisningar vad gäller riskanalys/riskbedömning i syfte att uppnå en enhetlighet inom kommunens nämnder och styrelser.

Likaså bör en central mall avseende genomförande-/uppföljningsrapporter av genomförda kontroller upprättas i syfte att komma ifrån olikartade rutiner inom verksamheterna.

2018-12-17

KPMG AB



Viktoria Bernstam
Sakkunnig/
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Lars Jönsson
Kundansvarig

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Document classification: KPMG Confidential