



Revisorerna  
2017-03-21

Till:  
Kommunstyrelsen och för kännedom till  
kommunfullmäktige

### **Granskning av intern kontroll**

PwC har på vårt uppdrag granskat kommunstyrelsen och nämndernas interna kontroll.

Det är positivt att kommunrevisionens synpunkter på de interna kontroll-rapporternas utformning diskuterats i kommunens arbetsgrupp för intern kontroll vilket sedan medfört tydligare redovisning med bland annat förslag till åtgärd för varje kontrollmål i kontrollrapporterna. Vi bedömer att nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Men efter genomförd granskning vil vi ändå peka på några områden där vi fortfarande anser att rutinerna kan förbättras ytterligare.

- Nämndernas interna kontrollplaner bör alltid innehålla en redovisning över riskbedömning för varje kontrollområde även om detta inte är något krav enligt anvisningarna till reglementet för intern kontroll.
- Nämndernas interna kontrollplaner bör som information till nämnden också bifogas dokumentation över utförd risk- och väsentlighetsanalys även om detta inte heller är något krav enligt anvisningarna till reglementet för intern kontroll.
- Nämndernas rapporter över uppföljning av 2015 års interna kontroll skall alltid innehålla en särskild rubrik över föregående års föreslagna åtgärder respektive innevarande års rapportering över vidtagna åtgärder. Detta är också ett krav enligt anvisningar och en anvisad gemensam mall.
- Vi anser att en övergripande sammanställning över nämndernas utförda interna kontroll bör upprättas som ett kompletterande underlag för kommunstyrelsens beslut inom ramen för sitt uppdrag att utföra sin uppsiktspflicht över den interna kontrollen i kommunen.
- Texten om intern kontroll i kommunens årsredovisning bör innehålla en sammanfattande bedömning av det interna kontrollarbete som nämnderna utfört under år 2016.

Rapporten överlämnas för kännedom och beaktande i enlighet med de av kommunfullmäktige antagna rutinerna för rapportering. Vi önskar svar från kommunstyrelsen senast 2017-07-30.

För kommunens revisorer



Thomas Boström  
Ordförande



Torsten Gunnarsson  
Vice ordförande