

VINGÅKERS KOMMUN

2019-01-16

Revisorerna

Kommunstyrelsen

Barn- och utbildningsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden

Socialnämnden

Valnämnden

För kännedom:

Kommunfullmäktiges presidium

### **Revisionsrapport – Granskning av nämndernas arbete med riskanalyser och intern kontroll**

Av kommunallagens 9 kap 9 § framgår bland annat att revisorerna skall pröva om den interna kontrollen som görs inom kommunstyrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Nämndernas ansvar i detta arbete framgår av kommunallagen 6 kap 6 § i vilken det stadgas att nämnderna skall se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Kommunstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktsplikt det övergripande ansvaret för kommunens interna kontroll.

Intern kontroll är ett verktyg med väsentlig betydelse för såväl den politiska ledningen som förvaltningen. Kontrollsystemen bidrar till att säkerställa att beslut vilar på korrekta underlag. De bidrar också till skyddet mot förlust eller förstörelse av kommunens tillgångar. Därigenom kan konstateras att intern kontroll både säkrar en effektiv förvaltning och minimerar risken för allvarliga fel. Grunden för ett effektivt och riskbaserat internkontrollarbete är kommunstyrelsens och nämndernas riskanalys av verksamhet och ekonomi.

Kommunens revisorer har i sin risk- och väsentlighetsanalys funnit skäl att genomföra denna granskning. PwC har fått i uppdrag att genomföra granskningen.

Granskningen har inriktats mot att bedöma följande revisionsfråga:

- Är nämndernas interna kontroll av verksamhet och ekonomi tillräcklig?
- Föregår nämndernas beslut om intern kontrollplan av adekvata riskanalyser?

Granskningen har omfattat Kommunstyrelsen, Barn- och utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden, Socialnämnden och Valnämnden.

Granskningen visar att Kommunstyrelsens, Socialnämndens, Kultur- och fritidsnämndens, Samhällsbyggnadsnämndens samt Barn- och utbildningsnämndens interna kontroll av verksamhet och ekonomi är delvis tillräcklig. Valnämndens interna kontroll bedöms som inte tillräcklig. I de nämnder som år 2018 har beslutat om intern kontroll föregås den av någon form av riskanalys.

Granskningen har omfattat fem kontrollmål och två bedöms som ej uppfyllda medan tre bedöms som delvis uppfyllda.

Vi rekommenderar att åtgärder vidtas för att

- att tillsätta en funktion, centralt och/eller för respektive nämnd som ska ansvara för att internkontrollerna föregås av adekvata riskanalyser och att internkontrollarbetet sker på avsett vis.
- att säkerställa att det finns ett kommungemensamt arbetssätt eller system för att registrera uppföljning av internkontrollplaner eller avvikelser som noteras.
- att riktlinjer för risk- och väsentlighetsanalysens syfte och metod utvecklas så att det sker på avsett vis i alla nämnder.

Resultatet av granskningen framgår av bifogad revisionsrapport "Granskning av nämndernas arbete med riskanalyser och intern kontroll". Rapporten har hanterats på revisorernas möte den 16 januari och överlämnas härmed för åtgärder. Svar önskas senast 2019-05-03 till revisorerna.

FÖR VINGÅKERS KOMMUNS REVISORER

  
Sören Ericsson  
ordförande

  
Peter Vogt