

Revisorerna

Till

Barn- och utbildningsnämnden
Kommunstyrelsen
Kultur – och tekniknämnden
Socialnämnden
Sydnärkes byggnämnd

För kännedom

Kommunfullmäktige

Revisorernas granskning av intern kontroll i kommunens nämnder och styrelse

Den årliga grundläggande granskningen har i år genomförts gällande intern kontroll i nämnder och styrelse. Vår utgångspunkt för granskningen har varit att nämnder och styrelse ska leva upp till de krav som ställs i kommunallagen och de av kommunfullmäktige antagna riktlinjerna. För att detta ska kunna möjliggöras krävs i första hand följande:

- Tillräcklig kunskap hos de förtroendevalda och tjänstepersonerna om intern kontroll och uppföljning av intern kontroll
- Tydliga roller och ansvar i arbetet med intern kontroll och uppföljning av intern kontroll mellan förtroendevalda och tjänstepersoner
- Arbetssätt och genomförande av uppföljning av intern kontroll som åstadkommer delaktighet från nämnder och styrelse.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunens nämnder och kommunstyrelse endast delvis lever upp till dessa kriterier.

Granskningen visar att kommunstyrelsen och nämnderna i Askersunds kommun har ambitionen att bedriva ett systematiskt arbete med att säkerställa den interna kontrollen. Granskningen visar också att det finns övergripande styrdokument som definierar intern kontroll, där den årliga processen och arbetssättet för intern kontroll finns angivna.

Samtidigt visar den grundläggande granskningen på en variation i kunskap om intern kontroll och även i genomförande av den årliga processen som ska leda fram till en internkontrollplan. Variationerna är enligt vår bedömning så stora att det dels krävs en gemensam uppföljning av det utvecklingsarbete som skedde 2021, dels att kommunstyrelsen utifrån sitt samordningsansvar och uppsikt behöver aktivera sig mer på detta område.

Mot denna bakgrund rekommenderar vi kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- Erbjuder samtliga ledamöter utbildning i intern kontroll för att säkerställa att det finns en samsyn och förståelse rörande vad intern kontroll är och specifikt vad som avses med uppföljning av intern kontroll i ett nämnd- och styrelseperspektiv.

Revisorerna

- Utse internkontrollsamordnare i varje förvaltning som utbildas i intern kontroll.
- Skapa ett nätverk för internkontrollsamordnare som förslagsvis leds av kommunens ansvarige tjänsteperson för intern kontroll.
- Revidera riktlinjer för intern kontroll i syfte att tydliggöra hur arbetet inom respektive nämnd/styrelse förhåller sig till Coso-modellen, se över årshjulet så att uppföljande rapporter beslutas om innan nya internkontrollplaner tas fram, samt tydliggöra de förtroendevaldas delaktighet i riskbedömningar och framtagande av internkontrollpunkter.
- Ta fram nämndspecifika rutiner för att tydliggöra hur den interna kontrollen ska bedrivas inom respektive nämnd/styrelse.
- Se till att beslutade styrdokument om intern kontroll är kända i samtliga förvaltningar.
- Tydliggör att det är Askersund, i egenskap av värdkommun, som är ansvarig för internkontrollen i Sydnärkes byggnämnd.
- Se över vilka kontrollområden som inkluderas i internkontrollplanerna och tillse att detta är uppföljande kontroller.

Vi önskar att kommunstyrelsen och övriga nämnder senast den 1 mars 2023 inkommer med svar på vilka åtgärder de ämnar vidta med anledning av vad som framkommit i granskningen.

För kommunrevisionen



Per-Olof Thulin
Ordförande



Solveig Samuelsson
Vice ordförande