
Kultur- och tekniknämnden/förvaltningen för kultur, Revisorerna
evenemang och fritid/tekniska förvaltningen

Ken Siewers
Kommunjurist
Dnr: 22KOT141
Datum: 2023-01-26

Svar på revisorernas granskning av intern kontroll

Revisorerna har lämnat ett antal rekommendationer till nämnden med anledning av granskning av intern kontroll. Nedan följer nämnden svar på rekommendationerna och åtgärder som nämnden tänker vidta.

- **Erbjuda samtliga ledamöter utbildning i intern kontroll**

Kultur- och tekniknämnden anser att det är viktigt att ledamöter och ersättare är delaktiga i arbetet med intern kontroll och har en förståelse för syftet med kontrollerna. Nämndens bedömning är däremot att en förutsättning för att uppnå delaktighet och förståelse gällande intern kontroll är att ledamöterna är insatt i verksamheterna, detta för att bättre kunna ta ställning till vilka kontrollområden som är relevanta. Med anledning av ny mandatperiod samt nytillkomna ansvarsområden för kultur- och tekniknämnden har nämnden därför för avsikt att utbilda ledamöterna och ersättarna i såväl övergripande som verksamhetsspecifika frågor.

- **Utse internkontrollsamordnare i varje förvaltning som utbildas i intern kontroll**

Kultur- och tekniknämnden uppmanar förvaltningarna att följa styrdokument och genomföra de utbildningar som är nödvändiga. Nämnden anser i övrigt att frågan bör hanteras övergripande för alla nämnder av kommunstyrelsen.

- **Skapa ett nätverk för internkontrollsamordnare**

Kultur- och tekniknämnden anser förslaget är bra men bedömer att även denna fråga bör hanteras övergripande för alla nämnder av kommunstyrelsen.

- **Revidera riktlinjerna 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.**

Då riktlinjerna för intern kontroll är beslutade av kommunstyrelsen bedömer kultur- och tekniknämnden att det är en fråga för kommunstyrelsen att ta ställning till. Nämnden instämmer däremot i vikten av att de förtroendevalda deltar i arbetet med intern kontroll.



- **Ta fram nämndspecifika rutiner för att tydliggöra hur den interna kontrollen ska bedrivas inom respektive nämnd/styrelse.**

Kultur- och tekniknämnden är av uppfattningen att de styrdokument som finns är tillräckliga och att nämndspecifika rutiner inte är nödvändiga.

- **Se till att beslutade styrdokument om intern kontroll är kända i samtliga förvaltningar**

Kultur- och tekniknämnden tydliggör för förvaltningscheferna vikten av att säkerställa att styrdokument för internkontroll är kända hos tjänstepersoner med verksamhetsansvar.

- **Tillse att interkontrollerna består av uppföljande kontroller och att andra uppföljningar eller aktiviteter redovisas i andra lämpliga former t.ex. verksamhetsplaner.**

Kultur- och tekniknämnden kommer att beakta rekommendationen inför kommande års kontrollplaner i syfte att, så långt möjligt, säkerställa att planen enbart innehåller uppföljande kontroller.

Övrig synpunkt

Avslutningsvis vill kultur- och tekniknämnden lyfta rapportens slutsats angående avsaknaden av de kommunövergripande kontrollområdena i nämndens kontrollplaner och nämna att de kontrolleras av kommunstyrelsen för samtliga nämnder vilket förklarar avsaknaden av dessa i kultur- och tekniknämndens kontrollplaner.

Joakim Blücker (M)

Kultur- och tekniknämndens ordförande