

Kommunstyrelsen

Tid: Måndagen den 4 december 2017 kl. 15:00-15:45
Plats: Kommunstyrelsens sammanträdesrum
Beslutande: Se sidan två
Övriga deltagare: Se sidan två
Utses att justera: Anders Ågren

Sekreterare: Anna Holmstedt §§ 138-157
Anna Holmstedt

Ordförande: Hans Lindberg
Hans Lindberg

Justerare: Anders Ågren
Anders Ågren

BEVIS**Justerat protokoll har offentliggjorts genom anslag**

Organ: Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum: 2017-12-04

Anslaget har satts upp: 2017-12-19

Anslaget tas ner: 2018-01-10

Förvaringsplats: Kommunledningsstaben, nämndskansliet

Underskrift: Kerstin Magnusson
Kerstin Magnusson

§ 139

Diarienum: KS-2017/00839

**Granskningsrapport och kortrapport för granskning
av Umeå kommuns struktur för intern kontroll****Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar

att som svar på revisionsgranskningen anta förvaltningens yttrande.

Särskilt uttalande

Jan Hägglund (AP) deltar ej i beslutet.

Ärendebeskrivning

Kommunrevisionen har granskat kommunens struktur för intern kontroll i syfte att bedöma hur kommunstyrelsen med utgångspunkt från sin uppsiktsplikt säkerställer en ändamålsenlig struktur för intern kontroll inom kommunens olika verksamheter. Vidare har syftet varit att granska nämndernas egna arbete med att säkerställa en ändamålsenlig struktur för intern kontroll. Resultatet av granskningen redovisas i ovannämnda rapport som sänts till Kommunstyrelsen för yttrande.

Yttrande

Revisionen anser att riktlinjerna för intern styrning och kontroll med tillhörande dokument är ändamålsenliga. Dock är den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen inte till fullo säkerställer en ändamålsenlig struktur för intern kontroll inom kommunens verksamheter. Förvaltningen lämnar följande yttrande utifrån de rekommendationer (kursiv text) som granskningen gett.

I syfte att utveckla verksamheten rekommenderar kommunrevisionen kommunstyrelsen och nämnderna att:

Säkerställa att alla väsentliga kontrollområden ingår i de riskanalyser som görs.

Förvaltningen förordar att dialog mellan nämndsansvariga eller av dessa utsedda personer initieras. Syftet med dialogen är att utbyta erfarenheter och göra förtydliganden avseende arbetsgång, innehåll i riskanalys för intern kontroll, hantering av kommungemensamma risker samt fånga ev behov av översyn av nuvarande anvisningar. Om behov föreligger genomförs översyn av nuvarande anvisningar och utbildning i desamma. För att säkra att väsentliga verksamhetskrav och kontrollområden tas i beaktande bör nämndsansvarig eller av denna utsedda person göra en översiktlig kartläggning och visualisering av de verksamhetskrav och kontrollområden som utgör grund för riskanalys. Kartläggningen bör presenteras för respektive nämnd i samband med att arbetet med riskanalys påbörjas.

Säkerställ (exempelvis via en kartläggning och uppföljning) att olika typer av kontroller görs i verksamheterna, såväl förebyggande som upptäckande och korrigerande.

Förvaltningen förordar att respektive nämndsansvarig får i uppdrag att kartlägga befintliga kontrollsystem som idag ligger inom såväl som utanför Intern kontrollplanerna. Syftet med en sådan kartläggning är dels att skapa korrekta underlag för riskanalys/riskbedömning, dels att komplettera och förtydliga den egentliga omfattningen av den intern kontroll som genomförs inom respektive nämnd. Kartläggningen bör presenteras för respektive nämnd i samband med att arbetet med riskanalys påbörjas. Förvaltningen förordar även att respektive nämndsansvarig får i uppdrag att säkra att kommande internkontrollplan innehåller olika typer av kontroller, såväl förebyggande som upptäckande och korrigerande samt att dessa kontroller ligger i linje med gällande riskanalys.

Överväga att på ett tydligare sätt samordna arbetet med intern kontroll inom kommunen i syfte att åstadkomma erfarenhetsutbyte, utveckling och stöd i arbetet med intern kontroll. Detta blir av särskild vikt då riktlinjer och handledningar för intern kontroll tolkats olika i nämnderna.

Ett kommungemensamt forum för intern kontroll-frågor etableras i samband med genomförandet av denna revisionsgranskning. Deltagare i forumet utses av nämndsansvarig chef samt av ekonomidirektör. Forumet syftar till att åstadkomma erfarenhetsutbyte, utveckling, förenkling och stöd i arbetet med intern kontroll. Forumet har årligen två fasta möten:

inför uppstart av arbetet med framtagande av riskanalys/internkontrollplan samt inför uppföljning av respektive intern kontrollplan, utöver det möts forumet vid behov.

Beslutsunderlag

Revisionsrapporten

Beredningsansvariga

Anette Sjödin

Arbetsutskottets beslutsordning

Arbetsutskottet bifaller tjänsteskrivelsens förslag.

Beslutet ska skickas till

Kommunrevisionen