

**§ 79**

Diarienumr: 2017-4380

**Yttrande över rapport om granskning av kommunens struktur för intern kontroll****Beslut**

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutar att som svar på revisionens granskning avge yttrande enligt nedan.

Miljö- och hälsoskyddsnämndens beslutar om omedelbar justering av paragrafen.

**Yttrande**

I granskningsrapporten rekommenderas kommunstyrelsen och nämnderna följande:

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

Miljö- och hälsoskyddsnämnden förordar att en dialog mellan nämndansvariga, eller av dessa utsedda personer, initieras. Syftet är att utbyta erfarenheter och förtydliga arbetsgång, innehåll i riskanalys för intern kontroll, hantering av gemensamma risker samt att fånga eventuella behov av översyn av nuvarande anvisningar.

För att säkerställa att väsentliga verksamhetskrav och kontrollområden beaktas bör det inom varje nämnd göras en översiktlig kartläggning av de verksamhetskrav och kontrollområden som bör utgöra grund för riskanalys.

***Säkerställa att olika typer av kontroller görs i verksamheterna, såväl förebyggande, som upptäckande och korrigerande.***

Miljö- och hälsoskyddsnämnden förordar att nämndansvariga får i uppdrag att kartlägga befintliga kontrollsystem som ligger inom såväl som utanför de interna kontrollplanerna. Syftet med en sådan kartläggning är att komplettera och förtydliga omfattningen av den interna kontroll som genomförs inom respektive nämnd.

Nämnden förordar även att respektive nämndansvarig 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. Detta blir av särskild vikt då riktlinjer och handledningar för intern kontroll tolkats olika i nämnderna.***

Miljö- och hälsoskyddsnämnden anser det vara rimligt att ett kommundemensamt forum för interna kontrollfrågor etableras. Forumet ska syfta till att åstadkomma erfarenhetsutbyte, utveckling, förenkling och stöd i arbetet med intern kontroll.

### Ärendebeskrivning

Ernst & Young har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Umeå kommun 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 arbeten med att säkerställa en ändamålsenlig struktur för intern kontroll.

### Beslutsunderlag

Förslag till beslut.

Bilaga: Granskningsrapport

### Beredningsansvarig

Margareta Green Palo

### Beslutet ska skickas till

Ernst & Young