

§ 109

Diarienumr.: ÄN-2017/00210

Yttrande över revisionsrapport – Granskning av kommunens struktur för intern kontroll

Beslut

Äldrenämnden yttrar sig i enlighet med förvaltningens förslag.

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.

Beslutsunderlag

Yttrande 17-10-24

Kortrapport Intern kontroll 2017

Revisionsrapport - Granskning av kommunens struktur för intern kontroll

Beredningsansvariga

Anna Karlander, planeringssekreterare

Beslutet ska skickas till

Ernst & Young

Övriga deltagare

Ej tjänstgörande ersättare

Ola Lundgren (M)
Marianne Normark (L)
Sara Häggström (C)
Per-Martin Jonasson (KD)
Saasha Metsärantala (FI)

Tjänstemän

Pernilla Henriksson, äldreomsorgsdirektör
Nils Enwald, ledningskoordinator
Emma Nord, nämndsekreterare
Madelaine Salomonsson, ekonomichef §§ 103 - 107
Catharina Persson, enhetschef § 104
Malin Sundbom, verksamhetschef § 104
Björn Söderbäck, personalstrateg § 107
Anna Karlander, planeringssekreterare §§ 108 - 114
Peter Steggo, minoritetssamordnare § 114
Annika Myrén, strategisk utvecklare § 115

Övriga

Anna Maria Gahnström, enhetschef §§ 103, 105 - 116
Sofie Hansson, enhetschef §§ 103, 105 - 116

**Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:** 

Kommunrevision Ernst & Young

Yttrande över revisionsrapport - granskning av kommunens struktur för intern kontroll

Ernst & Young har på uppdrag av kommunrevisorerna granskat kommunens struktur för intern kontroll. Äldrenämnden har inte fått några särskilda rekommendationer riktade till sig utan innefattas i de allmänna rekommendationer som ges.

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

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

Svar: Arbetet med nämndens riskanalys på övergripande nivå kommer att ses över för att säkerställa att väsentliga risker hanteras utifrån de krav som ställs på verksamheten.

Vidare föreslås en kommungemensam dialog mellan nämndsansvariga eller av denne utsedd ansvarig person. Syftet med dialogen är att utbyta erfarenheter och göra förtydliganden avseende arbetsgång, innehåll i riskanalys för intern kontroll, hantering av kommungemensamma risker samt fånga eventuella behov av översyn av nuvarande anvisningar. Om behov föreligger genomförs översyn av nuvarande anvisningar och utbildning.

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

Svar: Internkontrollplanen ska tydliggöras genom att också visualisera de årliga uppföljningar och kontroller som återkommande görs i verksamheten. Det kommer ge en tydligare bild av internkontrollens omfattning. I dagsläget är det, som rapporten också lyfter fram, svårt att få en helhetsbild. Äldrenämndens internkontrollplan lyfter redan idag risker

som konstaterats utifrån verksamhetsuppföljning men en tydligare kartläggning behövs. Syftet med en sådan kartläggning är att säkerställa korrekt underlag för riskanalys/riskbedömning och att komplettera och förtydliga den egentliga omfattningen av den interna kontroll som genomförs.

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.

Svar: Äldrenämnden ser positivt på förslaget att ett kommungemensamt forum för internkontrollfrågor etableras i samband med genomförandet av denna revisionsgranskning. Deltagare i forumet utses av nämndsansvarig chef. Forumet syftar till att åstadkomma erfarenhetsutbyte, utveckling samt 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.

Övrig kommentar

Svar: När det handlar om att fånga in förtroendeskadliga områden i internkontrollplanen är det viktigt med ett brett förhållningssätt. Risk för jävsituation och korruption är en sak, men för Äldrenämndens ansvarsområde ligger den största risken i att de personer som erhåller stöd eller skulle ha behov av stöd inte känner förtroende för verksamheten. Det avspeglas sig därför i de aktiviteter och kontrollåtgärder som vidtas.


Pernilla Henriksson
Äldreomsorgsdirektör


Anna Karlander
Planeringssekretare