

## Granskning av kommunens struktur för intern kontroll

EY 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.

Den kommunövergripande styrningen sker främst genom *Riktlinjer för intern styrning och kontroll* (KF sept 2011). Till riktlinjerna finns ett antal stödande dokument. Vår bedömning är att riktlinjerna och tillhörande dokumentation är ändamålsenliga. Vi uppmärksammar att det finns skillnader i arbetssätt mellan verksamheterna i internkontrollarbetet. En bred samsyn om önskat erfarenhetsutbyte mellan förvaltningsområden finns. Vi bedömer att kommunstyrelsens samordning av intern styrning och kontroll behöver utvecklas.

Av internkontrollplanerna framgår att alla verksamhetsområden inte alltid omfattas. Vi bedömer att det saknas riskanalyser och kontrollmoment för relevanta områden. Heltäckande riskanalyser genomförs inte kontinuerligt. Riskanalyser som omfattar andra perspektiv än risker kopplade till beslutade verksamhetsmål förekommer i liten utsträckning. Detsamma gäller risker kopplade till förtroendeskada. Vår uppfattning är att internkontrollplanerna innehåller en beskrivning av vilka *aktiviteter* som ska genomföras under året, snarare än vilka *kontroller* som ska genomföras i verksamheten.

Vi bedömer att Umeå kommun utgår ifrån en vedertagen definition av intern kontroll i *Riktlinjer för intern styrning och kontroll*. Vi bedömer att nämnder och verksamheter i praktiken dock tillämpar en smalare defi-

nition. Utöver internkontrollplanerna förekommer andra processer och arbeten kopplade till intern kontroll. Det finns ingen helhetsbild av omfattningen av detta arbete. Vi bedömer att nämndernas följsamhet till riktlinjerna inte är tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen, med utgångspunkt för sin uppsiktsplikt, inte till fullo säkerställer en ändamålsenlig struktur för intern kontroll inom kommunens verksamheter.

Utifrån vår granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- ▶ Säkerställ att alla väsentliga kontrollområden ingår i de riskanalyser som görs.
- ▶ Säkerställ att olika typer av kontroller görs i verksamheterna, såväl förebyggande, som upptäckande och korrigerande.
- ▶ Överväg 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. Ett exempel på detta är att för- och grundskolenämnden samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden inte beslutar vilka aktiviteter/kontrollmoment som ska genomföras samt ansvarig och tidsram för arbetet. Dessa nämnder bör se över om detta tillvägagångssätt säkerställer en tillräcklig intern kontroll inom respektive verksamhet.

EYs rapport "Granskning av kommunens struktur för intern kontroll" 2017-09-26.

För ytterligare information, kontakta:  
Revisionens ordförande Johnny Sandström, tel 070-677 34 89