

§ 112

Diarienumr: TN-2017/01059

Yttrande - Granskning av kommunens struktur för internkontroll.**Beslut**

Tekniska nämnden beslutar

att som svar på revisionsgranskningen anta förvaltningens yttrande enligt nedanstående.

Ärendebeskrivning

Kommunrevisionen har efter granskning överlämnat revisionsrapport – Granskning av kommunens struktur för intern kontroll.

Yttrande

Förvaltningen lämnar följande yttrande utifrån de rekommendationer 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 utsedd 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

Rapport internkontroll Umeå -17 slutlig. Bilaga.

Följebrev till tekniska nämnden. Bilaga.

Beslutet ska skickas till

Ernst & Young

Umeå kommuns revisorer

Box 4017

904 02 UMEÅ