

Uppföljande granskning av kommunens internkontrollsystem

Granskningens inriktning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Umeå kommun har EY genomfört en uppföljande granskning av kommunens internkontrollsystem. Granskningens syfte var att granska om kommunstyrelsen säkerställt ett internkontrollsystem så att nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Det finns ett tydligt arbetssätt för hur det interna kontrollarbetet ska genomföras.

Det finns dock förbättringsmöjligheter vad gäller uppföljning och bedömning av styrelsens och nämndernas interna kontrollplaner och det saknas en uppföljning på kommunövergripande nivå.

Numera utgår uppdragsplaner utifrån fullmäktiges mål och riskvärderingen görs utifrån fullmäktiges och nämndernas mål och verksamheternas uppdrag, vilket vi bedömer är en förbättring och i enlighet med kommunens riktlinjer för intern styrning och kontroll.

Vi bedömer även att det nya arbetssättet med intern kontroll innebär en mer sammanhållen process, där den interna kontrollen, inklusive riskanalys, sammankopplas med verksamhetsplaneringen

För de verksamheter som inte följer kontrollåtgärderna med hjälp av det systemstöd som finns, ser vi en risk i att det kontinuerliga arbetet med internkontrollplanen blir svårt att överblicka och följa.

Vi noterar dock att företrädare för dessa verksamheter uppger att internkontrollplanen från och med 2015 ska läggas in i beslutsstödssystemet.

Samtliga nämnder har internkontrollplaner för 2014. Kommunstyrelsen och Överförmyndarnämnden har inga internkontroll-

planer för 2013, vilket innebär att vi inte kan bedöma hur de nämnderna följer upp det interna kontrollarbetet.

Övriga nämnder återrapporterar och följer upp sina respektive interna kontrollplaner. Vi ser däremot att det saknas en mer djupgående analys av de kontrollåtgärder och aktiviteter som genomförts och vilken påverkan de har på de identifierade riskerna.

Eftersom vi inte kunnat se om eller hur Kommunstyrelsen, utöver på tjänstemannanivå, följer och bedömer nämndernas arbete med den interna kontrollen är det svårt att göra någon bedömning av vilken avrapportering/information Kommunstyrelsen får och i vilken utsträckning kommunstyrelsen följer nämndernas arbete med den interna kontrollen.

Våra rekommendationer är:

- ▶ Enligt fullmäktiges riktlinjer, samt enligt kommunallagens föreskrifter om kommunstyrelsens uppsiktsplikt, har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att det finns en god intern styrning och kontroll i kommunen. Styrelsen bör årligen följa upp och utvärdera om varje nämnds interna kontrollarbete är tillräckligt.
- ▶ Styrelsen och nämnderna bör utveckla analys och bedömning av genomförda kontrollåtgärder/aktiviteter och vilken påverkan detta haft på identifierade risker.
- ▶ Samtliga nämnder bör säkerställa att riskanalysens framtagna kontrollåtgärder går att följa och följa upp.

EYs rapport "Uppföljande granskning av kommunens internkontrollsystem" 2015-01-20. För ytterligare information, kontakta: Revisionens ordförande Marie Sandström-Öhberg, tel 070-210 78 48.