

Lena Salomon,
Certifierad kommunal
revisor

Adrian Göransson,
Certifierad kommunal
revisor

Lotten Lasson
Revisionskonsult

September 2014

PM- Effekter av fem fördjupade revisionsgransk ningar

Innehållsförteckning

1.	Inledning	2
1.1.	Bakgrund och syfte	2
1.2.	Revisionsfråga och avgränsning.....	2
1.3.	Metod.....	2
2.	Genomförd granskning och iakttagelser i samband med uppföljningen	3
2.1.	Granskning av verksamhetsstyrning inom valnämnden (2010).....	3
2.1.1.	Vidtagna åtgärder sedan granskningen	3
2.2.	Granskning av IT- verksamheten (2010)	4
2.2.1.	Vidtagna åtgärder sedan granskningen	5
2.3.	Granskning av rutiner för bevakning av bisysslor (2011)	6
2.3.1.	Vidtagna åtgärder sedan granskningen	6
2.4.	PM avseende intern kontroll tekniska nämnden rörande körjournaler och inventariehantering vid tekniska kontoret (2012)	7
2.4.1.	Vidtagna åtgärder sedan granskningen	7
2.5.	Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt (2012)	9
2.5.1.	Vidtagna åtgärder sedan granskningen	9
3.	Granskningsresultat - effekten av fem genomförda granskningar	11

1. Inledning

1.1. Bakgrund och syfte

Kommunrevisionen i Hörby kommun granskar årligen delårsbokslut och årsredovisning, samt genomför fördjupade revisionsgranskningar utifrån en risk och väsentlighetsanalys. Revisionen har genomfört 11 st fördjupade revisionsgranskningar och 2 st PM under perioden 2010-2013.

Utifrån en genomgång av revisionsrapporterna har revisionerna beslutat att upprätta ett PM avseende vilka åtgärder som respektive nämnd/styrelse vidtagit enligt revisionens rekommendationer.

Ett urval om fem granskningsrapporter har gjorts enligt nedan:

- 2010 Granskning av verksamhetsstyrning inom valnämnden
- 2010 Granskning av IT- verksamheten
- 2011 Granskning av rutiner för bevakning av bisysslor
- 2012 PM granskning av intern kontroll inom tekniska nämnden
- 2012 Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Syftet med denna uppföljande granskning är också att ge underlag för kommande revisioner 2015-2018 när det gäller förslag till fördjupade granskningar.

1.2. Revisionsfråga och avgränsning

Revisionsfrågan i detta uppföljande PM har varit:

Har respektive berörd nämnd och kommunstyrelsen vidtagit åtgärder enligt kommunrevisionens rekommendationer utifrån genomförda revisionsrapporter?

Effekten av revisorernas bedömningar utifrån uppföljande granskning gällande fem revisionsrapporter mellan åren 2010- 2013 har analyserats.

1.3. Metod

Intervjuer med ordförande för respektive nämnd/styrelse och/eller berörd tjänsteman, samt en genomgång av väsentliga protokoll och beslut.

2. *Genomförd granskning och iakttagelser i samband med uppföljningen*

Nedan redovisas de fem revisionsrapporterna som valts ut som underlag för uppföljande granskning gällande vilka åtgärder som vidtagits efter revisorernas bedömningar och rekommendationer.

Respektive granskning inleds med en kort sammanfattning av respektive rapport presenteras nedan, sedan följer en redogörelse över vilka åtgärder som respektive styrelse eller nämnda har vidtagit. Därefter görs en bedömning av vidtagna åtgärder med anledning av revisorernas granskning.

2.1. *Granskning av verksamhetsstyrning inom valnämnden (2010)*

Revisionen beslutade år 2010 att granska valnämndens verksamhet. Revisionsfrågan löd enligt följande ” Bedriver valnämnden sin verksamhet som valmyndighet ändamålsenligt”.

I granskningen redovisas att det i augusti 2009 gjordes en översyn av valdistriktsindelningen i kommunen. Detta gjordes eftersom valnämnden inför EU-vallet 2009 hade haft problem med att på fram förslag på valförrättare. Efter genomgången fanns 10 st valdistrikt i kommunen.

Den sammanfattande bedömningen var att valnämnden inte fullt ut bedrivit sin verksamhet ändamålsenligt. Detta grundade sig på ett antal iakttagelser. Bl.a föreslogs att kommunstyrelsen borde föreslå kommunfullmäktige att besluta om ett reglemente för valnämnden där valnämndens uppgifter, utöver de lagbestämmelser som finns, kan preciseras ytterligare. Kommunstyrelsen uppmanades även att besluta om arvodesstorleken, då det var ett område som valnämnden upplevde som osäkert. Vår uppmaning var även att valnämndens budget borde synliggöras och redovisas separat i budget och redovisning. Detta i syfte att ge allmänheten full insyn.

En annan rekommendation var att valnämnden borde göra en utvärdering av den gjorda valdistriktsindelningen samt inför nästa val besluta om mål för sin verksamhet. Valnämnden uppmanades även att inför nästa val undersöka behovet av ett kommunalt bud samt inför nästa val säkerställa att det finns mer än en person som kan hantera valdatasystem.

2.1.1. *Vidtagna åtgärder sedan granskningen*

Vi har träffat valnämndens ordförande och vice ordförande för att följa upp vilka åtgärder som är vidtagna för att säkerställa en ändamålsenlig verksamhet.

Uppföljning av effekten av tidigare genomförda granskningar

Valnämnden har vidtagit följande åtgärder sen förra granskningen:

- Valdistriken har förändrats från 10 st till 8 st och bedöms som mera ändamålsenliga; Frostaskolan, Älvdalsskolan, Georgehillsskolan, Biblioteket, Ludvigsborg förskolan, Svensköp/Killhult skolan, Långaröds skola och Östraby, Möllagården. En effekt av detta är att valdeltagandet ökat. Även förtidsröstningen har ökat.
- Valnämnden har antagit ett reglemente för sin verksamhet.
- Inga förändringar har genomförts avseende arvodena som fortfarande bestäms av valnämnden själv. Ledamöterna tar själv upp att dessa arvoden borde kunna ingå i arvodeskommitténs arbete.
- Valnämnden har möjlighet att följa sin egen budget med kostnader och intäkter för 2014.
- Valnämnden har lagt fast mål- och strategier för sin verksamhet. Som mål anges att "Vi ska skapa en trevlig och välorganiserad valperiod och därigenom uppnå ett högt valdeltagande".
- Valnämnden använde sig i årets val av sammanlagt fyra kommunala bud. Ordförande bedömer att personer som annars haft svårighet att ta sig till vallokalen nu röstat genom bud vilket är positivt.
- Sammanlagt fyra personer hade behörighet till valdatasystemet i årets val vilket har minskat sårbarheten väsentligt.

2.2. Granskning av IT-verksamheten (2010)

Revisionen genomförde i slutet av år 2009 en granskning av kommunens IT-verksamhet. I granskningen framkom det bland annat att kommunens IT-säkerhetspolicy fastslår att varje verksamhet ska ha en systemsäkerhetsplan för de system som används. Trots detta påvisade granskningen att det inte fanns några planer upprättade vid granskningstillfället.

I granskningen kontrollerades systemförvaltningen för två specifika system – Raindance som är ett ekonomisystem och Procapita som är ett system som används inom socialnämnden. I granskningen framgår det att behörighetsändringarna i Raindance inte var dokumenterade utan skedde per telefon. Vidare så hade ekonomikontoret valt att undanta kravet på att användares lösenord skulle ändras enligt en viss frekvens. Eftersom detta ökade risken för obehörig åtkomst var revisionens rekommendation att denna möjlighet borde användas.

Avseende det andra systemet Procapita framkom bland annat kritik för att det saknades riktlinjer för vem som beslutade om användarnas behörigheter och att behörighetsbesluten inte dokumenterades. I rapporten påpekas även att inaktiva

användarkonton inte tagits bort och att det inte fanns några rutiner att regelbundet gå igenom aktuella behörigheter.

2.2.1. Vidtagna åtgärder sedan granskningen

Vi har intervjuat Hörby kommuns IT-chef, socialförvaltningens IT-samordnare och ekonomikontorets ekonom (som ansvarar för avdelningens arbete med Rindance) för att kontrollera vilka åtgärder som vidtagits för att stärka den interna kontrollen avseende IT-verksamheten.

Vid intervjun med IT-chefen ställdes frågan om kommunens verksamheter – i enlighet med IT-säkerhetspolicyn – tagit fram systemsäkerhetsplaner. IT-chefen uppger att detta fortfarande inte har gjorts. Det ställdes också en följdfråga avseende om det tagits ett upphörandebeslut kring IT-säkerhetspolicyns giltighet. Dock har intervjuad inte kunnat besvara denna fråga.

Enligt IT-chefen har Hörby kommun sedan föregående granskning tagit fram nya riktlinjer för informationssäkerheten. I riktlinjerna fastslås kommunledningens viljeriktningar och mål, hur arbetet ska bedrivas, ansvar och roller samt generella regler och rutiner. Riktlinjerna har konkretiserats i följande dokument:

- *Riktlinjer för informationssäkerhet* (Framtaget 2013-03-25)
- *Informationssäkerhetsinstruktion – Förvaltning* (Framtaget 2013-03-25)
- *Informationssäkerhetsinstruktion – Kontinuitet och drift* (Framtaget 2013-03-25)
- *Informationssäkerhetsinstruktion – Användare* (Framtaget 2013-03-25)

När det gäller revisionens synpunkter beträffande Rindance (ekonomikontoret) och Procapita (socialförvaltningen) har vi gjort följande iakttagelser:

- Såväl ansvarig tjänsteman på ekonomiavdelningen som socialförvaltningens IT-samordnare uppger att det är verksamheternas chefer som har mandat att ge behörighet till systemet. Dock uppger de intervjuade att behörighetsbesluten inte alltid dokumenteras. Vidare uppger intervjuade att det är ett problem att cheferna inte alltid informerar när personal byter tjänster så att behörigheterna anpassas
- Enligt ansvarig tjänsteman på ekonomiavdelningen och socialförvaltningens IT-samordnare måste lösenord till Rindance/Procapita uppdateras en gång i månaden, medan lösenordet till nätverket görs var tredje månad.
 - Ansvarig tjänsteman på ekonomikontoret uppger att om användare inte uppdaterar sina lösenord i Rindance blir deras konton inaktiverade.
 - Socialförvaltningens IT-samordnare uppger att en gång per år kontrolleras vilka användare som är aktiva i kommunens nätverk. De användare som inte är aktiva får sina konton inaktiverade vilket innebär att de inte kan komma in i Procapita.

2.3. Granskning av rutiner för bevakning av bisysslor (2011)

Revisorerna i Hörby kommun beslutade år 2011 att granska rutiner för bevakning av bisysslor. Revisionsfrågan löd enligt följande: "Är kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende de anställdas bisysslor tillräcklig". Den sammanfattande bedömningen var att styrelse och nämnders riktlinjer, rutiner och hantering av anställdas bisysslor till största del inte fungerade ändamålsenligt. Det fanns flera moment som borde förbättras.

Kommunens riktlinjer var inte reviderade sedan 1993. Det visade sig kultur- och fritidsnämnde och utbildningsnämnden inte visste om att det finns bisysslor som strider mot gällande lagar. Vår rekommendation var bl.a att Kommunstyrelsen och nämnderna borde intressera sig kring frågan om bisysslor och se över möjligheten att delegera beslut om anställdas bisysslor. På så vis skulle nämnden ges viss information kring anställdas bisysslor då delegationsbeslut ska återrapporteras till nämnden. En rutin över när den anställdes bisysslor ska diskuteras (t.ex. vid rekrytering och vid behov på arbetsplatsträffar) borde också utarbetas. I granskningen rekommenderades även att kommunstyrelsen upprättade rutiner att tillämpa då en anställd har en bisyssla som strider mot gällande lagar. Det rekommenderas även att det upprättas riktlinjer avseende att dokumentera de anställdas bisysslor. Vidare lyftes avsaknaden av en policy för när kommunens förvaltningar gjorde inköp från företag där anställda hade ekonomiska intressen.

2.3.1. Vidtagna åtgärder sedan granskningen

Vi har intervjuat kommunens personalchef för att kontrollera vilka åtgärder som är vidtagna för att stärka den interna kontrollen avseende anställdas bisysslor. I uppföljningen framkom att:

- Kommunstyrelsen 2012-10-08 § 165 beslutat om särskild riktlinjer för bisysslor.
- I riktlinjerna preciseras vad som menas med bisysslor och att förekomsten av bisysslor ska vara känd av arbetsgivaren och att uppgiften om bisysslor ska inhämtas som en naturlig del vid anställningstillfället i det årliga medarbetarsamtalet. Detta har blivit en rutin sedan revisorernas granskning genomfördes.
- Enligt personalchefen tas frågan upp om bisysslor på ca 10 arbetsplatsträffar under året. Däremot behöver processen att säkerställa att förvaltningarna rapporterar bisysslor till nämnden då besluten fattas av arbetsledarna ute i verksamheten. Enbart i svårare fall är personalchefen involverad i bedömningen.

- En särskild blankett har utformats gällande i de fall bisysslor förekommer där ansvarig chef ska fatta beslut om bisysslan är godkänd eller inte samt underteckna dokumentet. Kopia på dokumentet ska lämnas till personalkontoret oavsett om bisysslan godkänts eller inte.
- Respektive sektor ska årligen rapporterna förekomsten av bisysslor hos sin sektors medarbetare samt arten av dessa bisysslor.
- Riktlinjerna för bisysslor tar även upp vilka påföljder som kan bli aktuella gällande otillåtna bisysslor.

I samband med uppföljningen begärdes underlag ut från personalavdelningen gällande bisysslor och vi kan konstatera att sammanlagt två personer rapporterat bisysslor på angiven blankett. Dessa bisysslor har senare godkänts av ansvarig chef. Den ena har rapporterats i augusti 2014 och den andra i december 2012.

Vi kan också konstatera att kommunen år 2011, i samband med en fråga från revisionen, sammanställt bisysslor sektorsvis gällande anställda som är involverade i företag som Hörby kommun köper varor/tjänster ifrån.

2.4. PM avseende intern kontroll tekniska nämnden rörande körjournaler och inventariehantering vid tekniska kontoret (2012)

Revisionen beslutade år 2012 att upprätta ett PM avseende intern kontroll inom tekniska nämnden med fokus på körjournaler i leasingbilar, förekomst av inventeringar och registrering märkning av maskiner och inventarier samt stöldbegärlig egendom när det gäller tekniska nämndens verksamhet.

Vi granskningen konstaterades brister i den interna kontrollen avseende tekniska kontoret inom tekniska nämnden. Revisionen föreslog en del förbättringsåtgärder eftersom kontrollmiljön inom tekniska kontoret ansågs utvecklad.

Av de förbättringsåtgärder som föreslogs noteras bland annat att det vid granskningstillfället saknades riktlinjer för leasingbilar och drivmedelskort. Det saknades även utarbetande av rutiner för förande av körjournal samt tillförlitliga avstämnings- och uppföljningsrutiner för användningsgrad och drivmedelskostnader för nämnderna.

2.4.1. Vidtagna åtgärder sedan granskningen

Vi har samtalat med chefen för samhällsbyggnadsförvaltningen samt ekonomichefen för att följa upp vilka åtgärder som är vidtagna för att stärka den interna kontrollen inom tekniska nämnden.

- I oktober 2011 utarbetades en särskild inköspolicy för fordonshantering i Hörby kommun. Policyn reglerar främst inköp och leasing av fordon och minskad miljöpåverkan samt utseendet av en bilansvarig som ska ha en komplett sammanställning av kommunens fordonspark. Tillsammans med ansvariga ute på förvaltningar ska uppföljning av efterlevnaden av policyn göras.
- En översyn av gällande attestordning för samhällsbyggnadsförvaltningen har skett fr om april 2014. Inventarieförteckningar finns upprättade av tekniska förvaltningen i slutet av augusti 2014 gällande den tekniska verksamheten. I listorna har kolumnen för stöldskyddsmärkning fyllts i gällande inventarieförteckningen från tekniska kontoret.
- Förvaltningen använder sig både av manuella körjournaler och GPS-körjournaler. Särskilda blanketter har utformats som avser körjournaler gällande bilpoolen i Hörby kommun och extern hyr- eller lånebil.
- Tekniska nämnden, byggnadsnämnden och miljönämnden beslutade i januari att genomföra intern kontroll inom arkiv, post/diariehantering och organisationsbeskrivningar.
- Ledningsgruppen inom tekniska, miljö- och byggnadsnämnden har under 2014 tagit fram styrdokument i form av handlingsplan för intern kontroll i syfte att öka den interna kontrollen. Dokumentet ska beslutas på sammanträden i oktober 2014 och avser år 2015. Dokumentet innehåller handlingsplaner för intern kontroll med processbeskrivning, kontrollmoment, ansvarig samt risk- och väsentlighetsbedömningar för respektive rutin. Efter genomförd kontroll ska detta dokumenteras i en Kontrollrapport för intern kontroll.
- Nämndens politiker har deltagit i den utbildning som genomförts i intern kontroll.
- Kommunstyrelsen har lagt fast ekonomistyrprinciper under 2014 som gäller hela den kommunala verksamheten i syfte att få en tydligare och mera effektiv hantering av ekonomiprocesser. Enligt dokumentet syftar styrningen till att *"påverka beteendet i organisationen mot ett önskat resultat i både ekonomisk och kvalitativ mening och därmed se till att kommunens resurser används på bästa sätt. Dessa ekonomiska styrprinciper är ett led i att uppnå detta men det är lika viktigt att det i organisationen finns en förståelse och ett engagemang för de mål, både övergripande mål och mål för god ekonomisk hushållning samt kortsiktiga mål, som den politiska ledningen beslutar och att förvaltningsorganisationen handlar utifrån dessa.*

2.5. Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt (2012)

År 2012 beslutade Hörby kommuns förtroendevalda revisorer att granska kommunstyrelsens utövande av uppsikt över nämnder och bolag. Revisionsfrågan lyder enligt följande ” År kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas och företagens verksamhet ändamålsenlig och tillfredställande?”.

Den slutliga sammanfattande bedömningen vid granskningen var att kommunstyrelsens uppsiktsplikt inte var ändamålsenlig fullt ut. Detta grundade sig på att uppsikten inte utövats helt i enlighet med av fullmäktige beslutade styrdokument samt att det inom kommunstyrelsen råder stor oenighet kring hur uppsikten utövas och dess omfattning. Vår bedömning var att det inte var tydligtgjort hur uppsikten skulle fördelas mellan Kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott. Denna bedömning gjordes utifrån ett antal iakttagelser. Bl.a hade kommunstyrelsens informationstillfällen avvikit något från den fastställda planen. Månatliga rapporter angående det ekonomiska läget var inte noterade i protokoll vare sig från kommunstyrelsen eller från dess arbetsutskott (KSau). I ägardirektiven anges att årsredovisning, budget och övriga handlingar från de helägda bolagen ska översändas från bolaget till kommunen. I granskningen framkom att dessa hade inkommit till kommunen men inte till Kommunstyrelsen. Bedömningen var att kommunstyrelsens agerande utifrån ägardirektiven inte fungerade tillfredställande.

I granskningen noterades även att kommunstyrelsen inte begärt in några särskilda upplysningar från kommunens helägda företag. Detta skilde dig åt mellan nämnder och bolag. När det gäller frågan om begäran om upplysningar fungerar tillfredställande, påvisade granskningen att all begäran om upplysningar inte har inkommit till eller behandlats av Kommunstyrelsen enligt vad som är stadgat i styrdokumentet.

2.5.1. Vidtagna åtgärder sedan granskningen

Vi har träffat kommunstyrelsens ordförande och kommundirektören för att kontrollera vilka åtgärder som är vidtagna för en mer ändamålsenlig och tillräcklig uppsiktsplikt. I uppföljningen framkom att kommunstyrelsen såg en anledning mot bakgrund av revisionens granskning att skärpa upp rutinerna för uppsiktsplikten och frågan finns nu högt upp på kommunstyrelsen agenda.

I kommunstyrelsens protokoll finns numera särskilt dokumenterat när uppsiktsplikten behandlats gällande nämnder eller bolagen. Kommunchefen bekräftar att ledamöterna numera har god kunskap om innebörden i begreppet.

Kommunstyrelsens ordförande menar att denna granskning är en av de viktigaste som revisionen genomfört och att den har påverkat kommunens arbete på en rad punkter:

-
- Genomförd enkätundersökning visade på att ledamöterna saknade kunskap om innehållet i begreppet varför en särskild genomgång genomförts av *kommunstyrelsens reglemente* i syfte att förtydliga ansvaret.
 - Förtydligande i *kallelser och protokoll* i de fall frågan som ska behandlas rör uppsiktsplikten. En effekt av detta är att uppsiktsplikten dokumenteras skriftligen och därmed har detta formaliserats i enlighet med revisorernas synpunkter.
 - Formaliserade *informationsträffar* ca fyra gånger per år där förvaltningscheferna medverkar i syfte att ge kommunstyrelsen aktuell information om verksamheten.
 - En övergripande *tjänstemannagrupp* är tillsatt i syfte att bereda frågor som ska behandlas politiskt och där frågorna är av övergripande karaktär.
 - Nämndsordföranden och förvaltningschefer deltar båda två vid frågor på kommunstyrelsens arbetsutskotts möten. Socialnämndens presidium bjuds in till samtliga kommunstyrelsens arbetsutskotts möten. I de fall kommunstyrelsens arbetsutskott anser att fortsatta åtgärder behöver vidtas av socialnämnden kan detta framföras direkt till nämnden vid dessa möten.
 - *Intern kontroll* avhandlas på separata möten under egen rubrik i syfte att få en ökad tyngd. Kommunstyrelsen har också blivit mera tydlig med att återkräva svar tillbaka från nämnderna i olika frågor.
 - När det gäller de *helägda bolagen* så genomförs ett årligt seminarium i april där kommunstyrelsen även ska uttala sig om ändamålsenligheten med verksamheten utifrån bolagens årsberättelser.

3. ***Granskningsresultat - effekten av fem genomförda granskningar***

Syftete med detta PM var att kontrollera vilka åtgärder som vidtagits i samband med fem fördjupade revisionsprojekt. Sammanfattningsvis kan vi konstatera att styrelsen och nämnderna *till viss del* vidtagit åtgärder i enlighet med revisionens bedömningar. Generellt sett så arbetar Hörby kommun med de synpunkter som revisorerna framför men *effekten av genomförda granskningar ser olika ut beroende av vilken granskning* som föjts upp. Det finns också en förbättringspotential i att nyttja delar av de iakttagelser som görs av revisionen i andra delar av kommunens organisation än just den detaljgranskade verksamheten. Nedan ges en kort bedömning utifrån respektive område.

Granskning av verksamhetsstyrning inom valnämnden

Vi konstaterar att valnämnden sedan genomförd granskning vidtagit merparten av de åtgärder som revisorerna föreslog i syfte att förbättra verksamhetsstyrningen. Vi gör bedömningen att detta sammantaget medverkat till verksamheten inom valnämnden utvecklats i positiv riktning. Kvarstående finns frågan om beslut gällande arvodering av ledamöter i valnämnden vilket enligt revisionens bedömning är en fullmäktigefråga.

Granskning av IT-verksamheten

Vid den uppföljande granskningen konstateras att det fortfarande saknas en systemsäkerhetsplan för de system som används i den aktuella verksamheten. Däremot har kommunen efter förra granskningen tagit fram nya riktlinjer för informationssäkerheten vilket är positivt. Vidare finns brister i hanteringen gällande dokumentation av behörighetsbesluten samt säkerställande av rutiner gällande byte av ansvariga och korrekt behörighet. Vidare bör det finnas en mera frekvent kontroll av aktuella lösenord i Procapita och borttag av ej aktuella vid flera tillfällen än en gång per år.

Granskning av rutiner för bevaktning av bisysslor

Kommunen har genom särskilt beslut förbättrat riktlinjerna för bisysslor vilket är positivt. Däremot saknas samlade dokumenterade uppgift från 2014 om vilka åtgärder som kommunstyrelsen och nämnderna gör för att förbjuda en bisyssla samt en aktuell rapportering gällande bisysslor. Endast genom kontinuerliga uppföljningar kan det säkerställas att framtagna riktlinjer gällande bisysslor efterlevs. Enligt vår bedömning ska kommunen själv göra stickprovsvisa registerkörningar gällande i vilken utsträckning anställda gör inköp från företag de själva är involverade i.

Granskning av intern kontroll inom tekniska nämnden

Vi gör bedömningen att tekniska nämndens arbete gällande intern kontroll utvecklats i positiv riktning. Det finns nu ett underlag för beslut gällande handlingsplan för intern kontroll 2015 för tekniska nämnden samt miljö- och byggnadsnämnden. Som en direkt följd av dessa åtgärder skapas möjligheter till en ny kontrollmiljö inom den tekniska verksamheten. En revision framöver bör inriktas på att verifiera de nya kontrollmomenten och dess bäring på kontrollmiljön.

Vi är också positiva till att Kommunstyrelsen genom ekonomiavdelningen utformat ekonomistyrningsprinciper för kommunen, som syftar till att säkerställa en god ekonomisk hushållning. Vi gör bedömningen att kommunstyrelsen framöver bör fokusera på intern kontroll och att utforma övergripande styrdokument för intern kontroll och att t ex riktlinjer för inventariehantering för samtliga förvaltningar bör ingå i detta.

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Vi gör bedömning att granskningen nått stort genomslag i den kommunala styrningen. Det finns en medvetenhet om uppsiktsplikten som genomsyrar protokoll, möten och arbetsgrupper. Fortfarande finns ett förbättringsområde gällande gränssnittet mellan intern kontroll och uppsiktsplikten. Här finns också ett ansvar för kommunstyrelsen att bedöma nämndernas interna kontroll för kommunen som helhet.

Avslutningsvis ger granskningsresultatet gällande effekter av fem genomförda granskningar värdefull input och granskningsförslag till revisionen under mandatperioden 2015-2018.



Lotten Lasson

Projektmedarbetare



Lena Salomon

Uppdragsledare