



Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige (För kännedom)

Revisionsrapport 2014 ”Granskning av intern kontroll”

Härmed överlämnas rubricerad granskningsrapport.

- Vi vill nu veta hur kommunstyrelsen ställer sig till bedömningen som görs i avsnitt 2.2.1 och 3.5.2 i rapporten vad gäller riktlinjer för och genomförande av riskbedömning.

Det bedöms att kommunens reglemente för intern kontroll inte ställer krav eller uttrycker riktlinjer för nämndernas arbete med riskbedömning. Således ställs inga krav på hur detta arbete ska genomföras, om det ska dokumenteras eller vilka som bör delta i analysarbetet. Vår bedömning är att kommunstyrelsen bör tillse att det finns utarbetade krav och riktlinjer för hur och när riskbedömning ska genomföras. Av granskningen framgår att riskbedömning görs årligen på tjänstemannanivå men att arbetet inte dokumenteras. Vår bedömning är att analysarbetet bör dokumenteras för att tydligare utgöra grund för de interna kontrollplaner som antas samt för att öka möjligheten att följa upp och utvärdera riskerna. Kommunstyrelsen bör även involveras i arbetet med riskbedömning.

- Vi vill också veta hur kommunstyrelsen ställer sig till bedömningen som görs i avsnitt 2.2.2 och 3.5.3 i rapporten vad gäller val av kontrollmoment.

Av reglementet framgår att kontrollmoment bör väljas med utgångspunkt från en riskbedömning men att även andra kriterier kan utgöra underlag för val av kontrollområden. Vår bedömning är att det saknas tydliga riktlinjer för hur kontrollmoment ska väljas med utgångspunkt från riskbedömningen. Det finns för verksamhetsområdena få antagna kontrollmoment. Vidare framgår att flera antagna kontrollmoment värderas relativt lågt utifrån sannolikhet/konsekvens. Enligt vår bedömning är det således otydligt hur flera av kontrollmomenten motiveras. För att säkerställa att en tillräcklig intern kontroll bör kommunstyrelsen tillse att det finns riktlinjer för hur många eller hur få kontrollmoment som ska utföras varje år. Kontrollmomenten bör tydligare motiveras utifrån riskbedömningen.

- Till sist vill vi veta hur kommunstyrelsen ställer sig till den bedömning som görs i avsnitt 2.2.3 och 3.5.4 i rapporten avseende kvalitet i rapportering för utförande av kontroller.

Av granskningen framgår att det saknas riktlinjer och krav avseende kvalitet för rapportering för utförande av kontroller. Detta kan resultera i en bristande transperens i utförda kontroller, i form av att det inte går att spåra hur den sammanfattande bedömningen utifrån kontrollen är motiverad. Av dokumentstudie samt intervju med kvalitetschef framgår att kvaliteten i rapporteringen är skiftande. I vissa fall är spårbarheten i de utförda kontrollerna bristande.

- Vi vill därför ha besked om vem/vilka som skall ha huvudansvar för beslutade åtgärder samt inom vilken tid som åtgärderna avses slutföras.

Revisionen önskar svar före 2015-03-20

Rapporten finns också tillgänglig på kommunens webbplats www.grastorp.se

För revisionen i Grästorps kommun

Kjell-Arne Magnusson
Ordf.