

## VÄNNÄS KOMMUNREVISION INFORMERAR

# Granskning av intern kontroll

## Granskningens inriktning

Enligt kommunallagens ska kommunstyrelsen och nämnderna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

Intern kontroll kan definieras som en process, där såväl den politiska som den professionella ledningen samt övrig personal samverkar för att med rimlig säkerhet uppnå sina mål. Enligt modellen omfattar intern styrning och kontroll komponenterna:

Kontrollmiljö, Riskbedömning, Kontrollmoment, Information och kommunikation samt Uppföljning och utvärdering

## Resultat

Vår granskning visar att det finns utvecklingsområden rörande kommunstyrelsens och vård- och omsorgsnämndens arbete med intern kontroll.

Inom respektive förvaltning finns ett etablerat arbetssätt och ett antal ansvariga för arbetet med intern kontroll. Detta är inte dokumenterat. Granskningen visar att varken politikerna eller medarbetarna har genomgått någon utbildning om intern kontroll under de senaste åren. Enligt vår bedömning bör utbildning genomföras, bland annat för att säkerställa en god kontrollmiljö inom de olika verksamhetsområdena. Både inom kommunstyrelsen och vård- och omsorgsnämnden kan arbetet med information och kommunikation av intern kontroll utvecklas.

Granskningen visar också att det finns identifierade risker inom både kommunstyrelsens och vård- och omsorgsnämndens verksamhetsområden. Någon analys av riskerna, exempelvis utifrån sannolikhet och konsekvens, finns inte dokumenterad. En sådan analys kan bland annat utgöra underlag till beslut om omfattningen av eventuella åtgärder kopplat till riskerna.

Kommunstyrelsens internkontrollplan följs upp två gånger per år, vilket vi bedömer som tillräckligt. Vård- och omsorgsnämndens internkontrollplan följs upp en gång per år, vilket enligt vår bedömning inte är tillräckligt.

Avslutningsvis visar granskningen att vård- och omsorgsnämnden inte utvärderar arbetet med intern kontroll. Kommunstyrelsen utvärderar arbetet med intern kontroll inom de olika nämnderna, men lämnar ingen helhetsbedömning av arbetet i enlighet med fullmäktiges riktlinje.

## Rekommendationer

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen och vård- och omsorgsnämnden att:

- Säkerställa att både förtroendevalda och berörda medarbetare utbildas på området och att arbetet med intern kontroll löpande kommuniceras internt i organisationen
- Dokumentera genomförda riskanalyser och tillse att identifierade risker värderas utifrån sannolikhet och konsekvens

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Årligen lämna en helhetsbedömning av det samlade arbetet med den interna kontrollen inom hela kommunen

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi vård- och omsorgsnämnden att:

- Årligen utvärdera arbetet med den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde

EY:s rapport ”Granskning av intern kontroll 2022”

För ytterligare information, kontakta:  
Revisionens ordförande Jan-Olof Bingebo