



Kfn § 50

Dnr KFN 2019/29

## Revisorernas granskning av intern kontroll

### Kultur- och fritidsnämndens beslut

Kultur- och fritidsnämnden beslutar att besvara revisionsrapporten gällande granskning av intern kontroll i enlighet med förvaltningens förslag.

### Ärendebeskrivning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i kommunen granskat om kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll kan bedömas vara ändamålsenligt.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll inte kan bedömas vara fullt ut ändamålsenligt. Man grundar bedömningen på flera aspekter. För det första anser revisorerna att arbetet med riskanalyserna kan förbättras genom att öka antalet identifierade risker i verksamheten. För det andra bedömer revisorerna att nämnderna och kommunstyrelsen inte fullt ut följer reglementet vad gäller valet av kontrollmoment som ingår i deras internkontrollplaner. Vidare anser revisorerna att dokumentation kring genomförda kontroller vid uppföljningen som lämnas till kommunstyrelsen och nämnderna inte är tillräckligt utförliga.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- tillse att det genomförs en heltäckande risk- och väsentlighetsanalys,
- stärka sin bevakning av internkontrollarbetet under året så att kontroller sker kontinuerligt och att återrapportering av genomförda kontroller sker, samt involvera sig i risk- och väsentlighetsbedömningen.



§ 50 forts

### **I granskningsrapporten framförs följande specifikt gällande kultur- och fritidsnämndens interna kontroll:**

Kultur- och fritidsnämnden har en separat riskanalys som omfattar 14 risker. Samtliga risker är riskvärderade i en skala från 1–5. Detta är inte i enlighet med reglementet eftersom skalan i reglementet är satt mellan 1 till 4. Av de 14 riskerna beslöt nämnden den 25 september 2018 att ta med de tre högst värderade riskerna i internkontrollplanen 2019.

Följande kontrollmoment ingår i internkontrollplanen:

- Drunkningsolyckor/tillbud
- Hot mot personal
- Inbrott/stöld/snatteri/vandalisering

Det saknas för kultur- och fritidsnämnden en internkontrollplan som beskriver hur kontrollerna ska göras, vem som ansvarar för att kontrollerna genomförs, när uppföljning och återrapportering ska ske.

#### **Kultur- och fritidsnämndens uppföljning 2018**

Vid nämndens sammanträde den 26 mars 2019 behandlades uppföljningen av internkontrollplanen för 2018. Av uppföljningen framgår processen som avses, kontrollmomenten och kontrollmetoden. Däremot går det inte att utläsa resultatet av enskilda kontroller eller om åtgärder har vidtagits vid upptäckta avvikelser. Istället sammanställs resultatet i en mening, nämligen Resultatet av den interna kontrollen visar att rutiner fungerar enligt rutinbeskrivning/anvisning på samtliga granskningsområden.

#### **Kultur- och fritidsnämndens uppföljning 2019**

Under perioden januari-maj 2019 har kultur- och fritidsnämnden inte tagit del av någon uppföljning av genomförda kontroller inom ramen för internkontroll. Vid sammanträdet i september kommer en uppföljning att presenteras.

Revisorerna önskar kommunstyrelsens och nämndernas skriftliga svar framfört senast 2019-10-15.



§ 50 forts

**Förvaltningen, genom samhällsbyggnadschef Niklas Sommelius, lämnar följande förslag till svar på revisorernas granskningsrapport och missivskrivelse:**

Det är självklart att internkontrollen ska utformas i enlighet med den riktlinje som gäller. Den intern kontrollplan som ska upprättas för 2020 kommer att uppfylla de punkter som revisionen riktar kritik mot.

**Förvaltningens förslag till beslut**

Kultur- och fritidsnämnden beslutar att besvara revisionsrapporten gällande granskning av intern kontroll i enlighet med förvaltningens förslag.

**Beslutsunderlag**

Granskningsrapport intern kontroll från EY, handlingsid: Kfn 2019.256  
Missivskrivelse från revisorernas ordförande, handlingsid: Kfn. 2019.257

---

Beslutet skickas till:

Revisorerna