



2016-12-14

Social och arbetsmarknadsnämnden  
Kommunstyrelsen

För kännedom till  
Kommunfullmäktige

### Granskning av intern kontroll.

Revisorerna har låtit genomföra en granskning avseende intern kontroll inom kommunstyrelsen och social- och arbetsmarknadsnämnden. Granskningen har genomförts av PwC.

Revisionsfrågan;

**Är den interna kontrollen tillräcklig avseende verksamhetens kvalitet, effektivitet och rättssäkerhet?**

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen i Hallsbergs kommun vad gäller verksamhetens kvalitet, effektivitet och rättssäkerhet inte är helt tillräcklig.

Vi rekommenderar följande mot bakgrund av gjorda iakttagelser.

Att det interna kontrollreglementet uppdateras och bl.a. kompletteras med en anvisning som klargör hur risk och väsentlighetsanalys skall utföras och dokumenteras samt hur den skall presenteras för nämnden.

Säkerställ att samtliga nämnder årligen fastställer interna kontrollplaner i enlighet med det interna kontrollreglementet samt att det sker en löpande uppdatering av de interna kontrollplanerna så att inte samma kontroller återkommer oavsett resultat och omvärldspåverkande faktorer.

Att det anges i det interna kontrollreglementet att nämnden i särskilt beslut skall ta ställning till redovisning av utförd intern kontroll.

Att det upprättas gemensamma anvisningar för hur nämnderna skall dokumentera genomförda kontroller, hur man skall förvara granskningsunderlag till de interna kontroller som utförts, hur man säkerställer att verkställighet av förslagna åtgärder i den interna kontrollen återrapporterats till berörd nämnd.



2016-12-14

Att kommunstyrelsens uppsiktsplikt dokumenteras genom att i samband med årsredovisning och i särskilt ärende och beslut utvärderar nämndernas redovisning av den interna kontrollen och som underlag skall nämndernas rapportering av intern kontroll bifogas ärendet.

Vi rekommenderar att det genomförs kontinuerlig utbildning för förtroendevalda i syfte att bland annat förtydliga nämndernas ansvar för intern kontroll samt kontinuerlig utbildning för tjänstemän för det praktiska arbetet med intern kontroll.

Vi rekommenderar att kommunen genomför en samlad uppföljning av hur rutinerna för diarieföring (inklusive E-post) tillämpas samt att reglerna vid behov förtydligas samt att man genomför en riktad utbildning till tjänstemän och politiker om hur reglerna för diarieföring skall tillämpas.

Revisionsrapporten översänds till Er för yttrande, svar och vidtagande av åtgärder av ovanstående rekommendationer.

Revisorerna kommer under 2017 att följa upp vilka åtgärder som vidtagits.

Yttrande sänds till revisorerna@hallsberg.se senast den 30 mars 2017.

FÖR HALLSBERGS KOMMUNS REVISORER

Lars Billström  
Vice Ordförande

Siv Palmgren  
Revisor