



Diarienummer: KS.2018.127
Datum: 2018-08-12
Tf kommunchef Gunilla Dörner Buskas
Tel: 0303-330355
E-post: gunilla.dorner-buskas@ale.se

PM - svar på granskningsrapport om intern styrning och kontroll

KPMG har på uppdrag av Ale kommuns revisorer genomfört en granskning av rutinerna för intern styrning och kontroll.

I sammanfattningen av rapporten kan man läsa att:

”Styrelse och nämnder ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat om samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

God intern kontroll är väsentligt för att säkerställa att kommunens mål uppnås. Om policy, rutiner och system för den interna kontrollen är otillräckliga finns en risk för att styrelse och nämnder inte uppnår målen.”

Det kan konstateras att kommunen har styrdokument och rutiner för den interna kontrollen men att dessa inte efterlevts fullt ut de senaste åren. Man konstaterar dock också att systematiken ökat i och med att kommunen använder ledningssystemet Stratsys för den interna kontrollen.

I granskningen har KPMG identifierat ett antal förbättringsområden och lämnar följande rekommendationer:

- Säkerställa att styrdokument för intern styrning och kontroll uppdateras och fastställs minst en gång varje mandatperiod
- Säkerställa att styrdokument för intern styrning och kontroll implementeras och efterlevs särskilt med avseende på att verksamheternas internkontrollplaner baseras på strukturerade risk- och väsentlighetsanalyser och att uppföljning sker i enlighet med styrdokument
- Säkerställa att en samlad rapportering och ett uttalande om den interna kontrollen årligen upprättas och överlämnas till kommunfullmäktige

Precis som KPMG konstaterat finns styrdokument – policy och riktlinjer – för den interna kontrollen. Varje nämnd har arbetat utifrån sina egna förutsättningar och efterlevnaden av styrdokumentet har inte fungerat fullt ut.

Parallellt med detta har under 2017 en modul för internkontroll börjat användas i ledningssystemet Stratsys. Den är uppbyggd med utgångspunkt i den metodik som kommunen arbetar efter. Härigenom skapas betydligt bättre förutsättningar att arbeta enhetligt över alla nämnder. Ett sådant initiativ har också tagits i den s.k. beslutsstödsgruppen. Arbetet för att skapa enhetlighet i den interna kontrollen och i användningen av internkontrollmodulen börjar under hösten.

Det finns också behov av att revidera styrdokumentet så att de kan fastställas i början av den nya mandatperioden. I rutinerna bör det ingå att rapportering till kommunfullmäktige ska ske årligen.

