

STORUMANS KOMMUN  
Kommunrevisionen

## SKRIVELSE

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

Kommunstyrelse  
Nämnder  
Bolagsstyrelser

### Granskning av kommunkoncernens arbete med intern kontroll

Kommunens revisorer har tillsammans med lekmannarevisorer i kommunägda bolag genomfört en granskning av hur kommunens samlade verksamhet arbetar med intern kontroll. Fokus har riktats mot följsamhet till kommuninterna riktlinjer.

Granskningen visar att arbetet med intern kontroll under 2021 i huvudsak har bedrivits i enlighet med kommuninterna riktlinjer. I granskningen har det även gjorts iakttagelser hur detta arbete kan utvecklas för framtiden.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör säkerställa att samtliga organ (nämnder och bolag) tillämpar en enhetlig bedömningsskala när det gäller såväl riskbedömning (riskvärde 1-16) som tillförlitlighet i kontrollerad process/rutin (skala 1-4). Lämpligtvis bör den skala som tillämpats av kommunstyrelsen/omsorgsnämnden även nyttjas av övriga organ/verksamheter.
- Styrelser och nämnder gör en årlig prövning om plan för intern kontroll är heltäckande. Prövning görs gentemot kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll (§ 1 Syfte med intern kontroll).
- Styrelser och nämnder ser till att rapportering till kommunstyrelse/kommunfullmäktige sker i enlighet med fullmäktiges direktiv. Detta bör framgå i nämnds-/styrelseprotokoll.

Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen gällande vilka åtgärder som ska vidtas utifrån redovisat granskningsresultat. Svar ska lämnas till revisionen senast 15 september 2021.

På uppdrag av kommunrevisionen

Gunilla Pettersson  
ordförande

---

**Bilaga:** Revisionsrapport: ”Granskning av kommunkoncernens arbete med intern kontroll”, PwC, april 2022.