

2015-10-30

**TJÄNSTESKRIVELSE**  
KFKS 2015/709-007

Kommunstyrelsens arbetsutskott

## En utvecklad internrevision

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott noterar informationen till protokollet.

Detta beslut fattas med stöd av punkten 2 i kommunstyrelsens delegationsordning.

### Sammanfattning

För att stödja kommunens arbete med att utveckla det kommunala uppdraget när kommunen växer och fler människor ska ta del av kommunens verksamheter, behöver internrevisionen utvecklas. I detta ärende redovisas grunderna för en utvecklad internrevision.

### Ärendet

Nacka kommuns verksamhet växer och kommunen står inför en omfattande utbyggnad främst på västra Sicklaön men även i övriga delar av kommunen. Kommunens grundläggande värdering och styrprincipen om att ansvar ska tas så nära dem som berörs av den kommunala verksamheten som möjligt, blir absoluta förutsättningar för en effektiv verksamhet med fortsatt hög kvalitet i alla delar.

Att bygga styrningen på förtroende och delegerat ansvar kräver en utvecklad internrevision. Nämnderna ansvarar för att ha intern kontroll men i kommunstyrelsens ansvar att ha uppsikt ingår att genom internrevision säkerställa att den interna kontrollen fungerar och är korrekt i förhållande till respektive nämnds ansvar.

Kommunstyrelsen behöver bygga upp en internrevision som uppfyller följande mål.  
*Genom internrevisionen säkerställer kommunstyrelsen att nämndernas interna kontroll understödjer effektivitet i nämndernas verksamhet och förebygger brister.*

Detta ställer följande krav på internrevisionen.

- Internrevisionen fokuserar på effektiviteten i avvägningen ekonomi och kvalitet.



- Internrevisionen utgår från ett övergripande perspektiv på den kommunala verksamheten och granskar hur nämnderna tar ansvar för sin verksamhet i förhållande till den gemensamma nyttan.
- Internrevisionen granskar löpande förutsättningarna för att den grundläggande kontrollen i form av attestrutiner, inköpssystem med befogenheter att göra inköp och rätt att göra upphandlingar, upprätthålls.

Baserat på ovanstående kommer rekrytering av ny internrevisor att ske. Vid rekrytering av internrevisor ställs följande kompetenskrav.

- Högskoleexamen i ekonomi med inriktning på revision
- Mångårig erfarenhet av ekonomiskt arbete/revision i stora organisationer
- Dokumenterad förmåga att revidera verksamhet och ekonomi i syfte att identifiera brister i effektivitet.

## **Ekonomiska konsekvenser**

Det finns ekonomiska konsekvenser av att utveckla internrevisionen i det att den ska bidra till en mer effektiv verksamhet. Det är dock i nuläget inte fruktbart för ärendet att göra de omfattande hypotetiska beräkningar som en redovisning av ekonomiska konsekvenser skulle förutsätta.

## **Konsekvenser för barn**

Att kommunens verksamhet är effektiv, bedrivs rättssäkert, att betalningar är korrekta och inga oegentligheter förekommer, medför att skattepengarna används rätt och att barn får den verksamhet som kommunen ska ordna enligt lag eller beslut i kommunfullmäktige. För barn är det bra med en internrevision som understöder att kommunen gör det den ska och det på rätt sätt.

Helena Meier  
Stadsjurist  
Stadsledningskontoret

Kristina Himmelstrand  
Chef juridik- och kanslienheten