

## Yttrande över Revisionsrapport 6/2019 - Granskning av den interna kontrollen

Inledningsvis kan konstateras att stadsledningskontoret, inom ramen för kommunstyrelsens samordnande ansvar, under hösten 2019 initierat ett projekt för att utveckla den interna kontrollen. I projektet ingår bland annat att se över reglementet för intern kontroll och utveckla en enhetlig modell för riskanalys. I projektet ingår även att utveckla nämndernas återrapportering både inom nämnden och till kommunstyrelsen. Slutligen ingår även en översyn av om fler kompetenshöjande insatser behövs och hur visselblåsarfunktionen ska utformas. Det pågår således ett omfattande arbete inom området och en större del av projektet väntas vara klart för beslut under våren 2020. Detta utvecklingsprojekt har stor bäring på de rekommendationer som revisorerna lämnar.

### Översyn av reglemente för intern kontroll, riskanalys och årlig återrapportering till nämnd och till kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ser goda skäl till att reglementet för intern kontroll ses över. Reglementet behöver bland annat tydligt ange att den interna kontrollen ska utgå från en riskanalys. Även uppföljningen av den interna kontrollen behöver utvecklas och förtydligas i reglementet. Nämndernas återrapportering av den interna kontrollen bör redovisas årligen till kommunstyrelsen så att kommunstyrelsen utifrån sin uppsiktspflicht kan ta ett helhetsgrepp om den interna kontrollen. Kommunstyrelsen kan då även anta instruktioner om reglementet för intern kontroll ytterligare behöver konkretiseras för att få önskad effekt. Detta utvecklingsarbete ingår som en del stadsledningskontorets projekt med att utveckla den interna kontrollen.

### Direktupphandling via inköpsenheten

Det kan konstateras att det är angeläget att kommunen följer gränsvärdena för direktupphandling. Det åligger respektive tjänsteman/beslutande instans som beslutar om direktupphandling att säkerställa att så sker. I detta arbete har inköpsenheten en viktig roll utifrån kompetens och sin överblick av kommunens samlade inköpsvolymerna inom olika områden. Av rutinerna för direktupphandling bör det därför tydliggöras att varje enhet ska samråda med inköpsenheten inför en direktupphandling. Genom ett förtydligande av nämnda rutiner kan en än bättre överblick och samordning av direktupphandlingarna inom

kommunen möjliggöra för bättre affärer och samtidigt säkra en god konkurrens på marknaden.

### **Beloppsgränser för attest i ekonomisystem**

Kommunstyrelsen ser goda skäl till att införa beloppsgränser för attester i attestinstruktioner och att det avspeglas i kommunens ekonomisystem. Det pågår redan ett arbete inom redovisningsenheten och controllerenheten med att lägga upp en struktur för beloppsgränser utifrån kommunens organisation. Detta arbete kommer resultera i att beslutsattestanter för 2020 kommer revideras under våren 2020 samt att kommunens reglemente för redovisning även ses över.

### **Höja kunskapen hos medarbetare och förtroendevalda om intern kontroll samt visselblåsarfunktionen**

Det kan konstateras att kommunen erbjuder ett utbildningspaket för medarbetare som bland annat berör direktupphandling och otillåten påverkan. Samtliga förtroendevalda har även erbjudits utbildningsinsats om bland jäv i samband med den nya mandatperioden. Det finns således en mycket god grund att bygga vidare på för att ytterligare medvetandegöra förtroendevalda och medarbetare om vikten av intern kontroll. Utvecklingsprojektet med den interna kontrollen och en revidering av reglementet för intern kontroll kommer även fortsättningsvis sätta den interna kontrollen på agendan vilket är mycket positivt och kommer involvera många brett inom kommunens organisation.

Nuvarande visselblåsarfunktion bör föregås av en översyn. I denna översyn behöver man tydliggöra syftet med visselblåsarfunktionen, vem/vilka funktionen ska vända sig till, skydd för de som anmäler, lämplig arbetsprocess för hantering av anmälan och hur den ska kommuniceras ut. Även översynen av visselblåsarfunktionen ingår i projektet att utveckla den interna kontrollen.

Mats Gerdau  
Kommunstyrelsen ordförande

Lena Dahlstedt  
Stadsdirektör