

Kommunstyrelsen

Granskning av intern kontroll i Tierps kommun

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning av intern kontroll inom kommunstyrelsens ansvarsområde.

Granskningen har syftat till att besvara frågan om kommunstyrelsen, mot bakgrund av kommunallagens 6 kap 7 §, säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig i Tierps kommun.

Granskningens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens inte säkerställt att den interna kontrollen är tillräckligt.

Bedömningen grundas på följande iakttagelser:

- avsaknad av en av kommunstyrelsen fastställd plan för intern kontroll inom verksamheterna
- avsaknad av system för uppföljning och utvärdering av intern kontroll
- avsaknad av dokumentation av intern kontroll
- avsaknad av risk och väsentlighet till grund för prioritering av kontrollinsatser

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen inrättar en kommunövergripande struktur för intern kontroll för att säkerställa att intern kontroll inom verksamheterna sker på ett likvärdigt sätt och att kommunstyrelsen får en samlad bild av den interna kontrollen i kommunen. På så vis kan kommunstyrelsen utvärdera resultatet av de kontrollåtgärder som genomförts under året och identifiera vilka kontrollområden som bör prioriteras framgent.

En kommunövergripande struktur för intern kontroll kan inkludera en bedömning av risk och väsentlighet, planer för intern kontroll som tydliggör kontrollens målsättningar och genomförande, samt uppföljning och utvärdering som syftar till att utvärdera utfallet av den interna kontrollen för vidare åtgärder och prioriteringar.

REVISORERNA

Vi översänder rapporten för yttrande och önskar svar från
kommunstyrelsen senast den 31/01 2015.

För kommunens revisorer

Leif Söderlund
Ordförande

Gunilla Lundkvist
Vice ordförande