

Revisorerna

Till:
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av miljö- och samhällsbyggnadsnämndens processer ur ett internkontrollperspektiv

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Oxelösunds kommun granskat miljö- och samhällsbyggnadsnämndens processer ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för att bedöma huruvida miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har säkerställt att verksamheten hanteras med en tillräcklig intern kontroll. Vår sammanfattade bedömning är att nämnden inte säkerställer tillräcklig intern kontroll i verksamhetens processer.

Under granskningen har vi genomgående noterat en avsaknad av rutiner, riktlinjer och processbeskrivningar inom förvaltningen. Det saknas också uppdaterade riktlinjer för nämndens internkontrollarbete.

Inom flera av de granskade processerna förekommer inget systematiserat sätt att identifiera, analysera och hantera risker. Vi noterar att samma risker och kontrollmoment fastställs i internkontrollplanen för 2022 som för 2021. Förvaltningen ska ta fram en bruttolista över verksamhetsspecifika risker, vilket inte gjorts. Vår bedömning är vidare att det inte sker ett systematiskt arbete inom nämnden för att identifiera och hantera risker. Det är tydligt för oss att nämnden inte är lika involverad i arbetet med intern kontroll som anges i internkontrollreglementet.

Uppföljning av intern kontroll sker genom sammanställning av internkontrollrapporter som sedan återrapporteras till nämnd genom tjänsteskrivelse. Detta genomförs en gång per år. Informationen som nämnden får ta del av är kortfattad och ger ingen insyn i verksamheten. Vid avvikelser antas ingen handlingsplan eller andra åtgärder för att hantera situationen.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden:

- ▶ Säkerställer att förvaltningen årligen genomför en risk- och väsentlighetsanalys för att identifiera samtliga risker inom verksamheten, vi uppmuntrar även att samordnarna inom förvaltningen deltar i processen
- ▶ Fastställer kontrollmomenten i internkontrollplanen i enlighet med fastställt reglemente
- ▶ Uppdaterar internkontrollplanen årligen
- ▶ Omhändertar identifierade avvikelser i internkontrollarbetet, exempelvis genom att fastställa handlingsplaner eller vidta andra åtgärder
- ▶ Efterfrågar mer analys av resultat från genomförda kontrollmoment samt en mer utförlig beskrivning av resultaten
- ▶ Följer upp internkontrollarbetet två gånger per år i enlighet med fastställt reglemente
- ▶ Fastställer processbeskrivningar för nämndens huvudprocesser för att säkra det institutionella minnet inom förvaltningen samt för att tillse att ärendehantering sker likartat oberoende av vem handläggaren är
- ▶ Säkrar personalförsörjningen för att undvika överbelastning och bortprioritering av ansvarsområden
- ▶ Säkrar ett formaliserat och strukturerat riskarbete inom huvudprocesserna
- ▶ Fastställer rutiner och riktlinjer för nämndens formella internkontrollprocess

Rapporten överlämnas härmed till granskad nämnd. Revisorerna önskar svar från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till den 4 augusti 2022.

Oxelösund den 23 mars 2022

För kommunrevisorerna

Eva Asthage
Ordförande

Mayvor Lundberg
Vice ordförande

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Eva Elisabet Asthage

Undertecknare 1

Serienummer: 19470619xxxx

IP: 82.196.xxx.xxx

2022-04-01 16:43:20 UTC



MAYVOR LUNDBERG

Undertecknare 1

Serienummer: 19470501xxxx

IP: 217.208.xxx.xxx

2022-04-03 18:00:57 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validate>