

**För yttrande (senast 2026-02-20):** Kommunstyrelsen

**För kännedom:** Kommunfullmäktige

## **Granskning av riskanalyser och kontrollmoment inom arbetet med intern kontroll**

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun genomfört en granskning om kommunstyrelsen har säkerställt att arbetet med riskanalyser och kontrollmoment sker på ett ändamålsenligt sätt.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis har säkerställt att arbetet med riskanalyser och kontrollmoment sker på ett ändamålsenligt sätt.

Väsentliga iakttagelser från granskningen är följande:

- Det finns upprättade och tydliga anvisningar för hur arbetet med riskanalyser inför upprättandet av internkontrollplanen ska ske. Anvisningarna är dock inte politiskt beslutade.
- Arbetet med bedömningarna av risker till internkontrollplanen sker vid ett tillfälle per år och dokumenteras i en särskild bruttolista. Vi konstaterar att antalet risker i bruttolistan är förhållandevis lågt sett till kommunstyrelsens ansvar för samtliga verksamheter. Det låga antalet risker i bruttolistan härleds till att arbetet med riskhantering sker till största del inom respektive verksamhet och hamnar inte i kommunstyrelsens internkontrollplan. Det saknas information i anvisningarna när en risk bedöms vara aktuell att inkluderas i internkontrollplanen.
- I kommunstyrelsens internkontrollplan finns kontrollmoment upprättade för varje identifierad risk. Kontrollerna syftar i låg grad till att förebygga och reducera att riskerna inträffar.
- Inom arbetet med riskbedömningar sker utvärderingar kring vilka risker som bedöms vara i behov att kontrolleras i framtiden. Trots att några av kontrollerna visar positiva resultat i uppföljningarna bedöms att riskerna ändå vara fortsatt vara aktuella att kontrollera i framtiden.

Utifrån granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Mot bakgrund av sitt ansvar för den interna kontrollen överväga att utöka riskanalysen och internkontrollplanen till att inkludera fler risker
- Utveckla arbetet inom internkontrollplanen genom att inkludera fler förebyggande kontroller
- I anvisningarna tydliggöra vad som avgör när en risk lyfts in från bruttolistan till internkontrollplanen

För underlag till bedömning av respektive revisionsfråga och ytterligare iakttagelser, se bifogad rapport.

På uppdrag av kommunens revisorer

Elisabet Lassen  
*Ordförande*

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av riskanalyser och kontrollmoment" november 2025, EY

# 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."

## Karin Elisabet Lassen

### Undertecknare 1

På uppdrag av: EY

Serienummer: 297bae4b8e56a6[...]80bd547249766

IP: 213.21.xxx.xxx

2025-11-13 14:44:02 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

### Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.