

Till: Kommunstyrelsen, skolnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden för yttrande

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

REVISIONSRAPPORT – Samlad uppföljande tidigare genomförda granskningar

PwC har på uppdrag av Sala kommuns revisorer genomfört en samlad uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Granskningen har följt upp tidigare granskningar med avseende på revisionsfrågan: *Har granskade nämnder och kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.*

Uppföljningen gäller granskningarna:

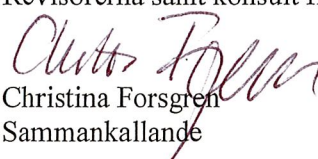
- Intern kontroll vid Ösby Västmanlands Naturbruksgymnasium (2015)
- Lärandet från olycksundersökningar (2015)
- Internkontroll av entreprenadavtal (2016)
- Granskning av hantering av sociala medier (2016)

Efter genomförd uppföljning är den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen och nämnderna **inte helt** vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån tidigare identifierade brister. Genom intervjuer med berörda tjänstemän och genomgång av dokumentation kan PwC konstatera att åtgärder har initierats för att hantera de rekommendationer som lämnades i tidigare genomförda granskningar.

Av de totalt 17 rekommendationer som följts upp i granskningen har fem stycken (30 procent) rekommendationer bedöms vara åtgärdade, aktiviteter har initierats för fem stycken (30 procent) i syfte att åtgärda brister. För sju stycken (40 procent) rekommendationer bedöms tidigare observationer kvarstå (ej åtgärdade).

Vi konstaterar att två av de fyra granskningarna har besvarats inom den önskade tiden och en har besvarats ett halvår efter önskad tid. För den fjärde granskningen har inget yttrande lämnats.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder kommunstyrelsen samt det granskade nämnderna avser vidta med anledning av att det kvarstår rekommendationer som inte åtgärdats. Utestående rekommendationer framgår i bilagd rapport. Svar önskas senast den 13 mars 2020. Revisorerna samt konsult finns tillgängliga för föredragning av rapporten om så önskas.


Christina Forsgren
Sammankallande

Rebecka Hansson
Sekreterare