



Tomelilla
kommun

2019-06-19

Till:

Kommunstyrelsen
Samhällsbyggnadsnämnden
Familjenämnden
Vård- och omsorgsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnden

För kännedom:

Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontroll

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tomelilla kommun granskat om kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll kan bedömas vara ändamålsenlig.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll inte kan bedömas vara fullt ut ändamålsenligt. Vi grundar bedömningen på flera aspekter. För det första anser vi att arbetet med riskanalyserna kan förbättras genom att öka antalet identifierade risker i verksamheten. För det andra bedömer vi att nämnderna och kommunstyrelsen inte fullt ut följer reglementet vad gäller valet av kontrollmoment som ingår i deras internkontrollplaner. Vidare anser vi att dokumentation kring genomförda kontroller vid uppföljningen som lämnas till kommunstyrelsen och nämnderna inte är tillräckligt utförliga.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- ▶ tillse att det genomförs en heltäckande risk- och väsentlighetsanalys,
- ▶ stärka sin bevakning av internkontrollarbetet under året så att kontroller sker kontinuerligt och att återrapportering av genomförda kontroller sker, samt
- ▶ involvera sig i risk- och väsentlighetsbedömningen.


Vidare rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ upprätta riktlinjer för riskbedömning, dokumentation av genomförda kontrollmoment och säkerställa att dessa efterlevs.

Revisorerna är medvetna om att det pågår ett arbete med att förbättra den interna kontrollen. Revisorerna ser med fördel att de förtroendevalda involveras i förbättringsarbetet och att nämnderna säkerställer att det tas fram en tydlig plan för hur förbättringsarbetet ska fortskrida med till exempel konkreta punkter för hur kompetensen och engagemanget kring intern kontroll och riskanalys ska ökas.

Revisorerna önskar kommunstyrelsens och nämndernas skriftliga svar framfört senast 2019-10-15.

För Tomelilla kommuns revisorer,


Ulla-Christina Lindberg
Ordförande