



Öfn § 46

Dnr ÖFN 2019/39

Yttrande gällande revisorernas granskningsrapport och missiv intern kontroll

Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnds beslut

Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnd beslutar att besvara revisionsrapporten gällande granskning av intern kontroll i enlighet med förvaltningens förslag.

Ärendebeskrivning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i kommunen granskat om kommunstyrelsen och nämndernas arbete med intern kontroll kan bedömas vara ändamålsenligt.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att arbetet med intern kontroll inte är fullt ut ändamålsenligt. Revisorerna anser att riskanalyserna kan förbättras genom att antalet identifierade risker ökas. Vidare bedöms att reglementet inte följs fullt ut vad gäller valet av kontrollmoment som ingår i internkontrollplanerna. Revisorerna anser också att dokumentationen kring genomförda kontroller inte är tillräckligt utförlig.

Revisorerna 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.

Förvaltningen lämnar följande förslag till svar på revisorernas granskningsrapport och missivskrivelse:

Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnd är en nybildad nämnd och är en gemensam nämnd för tre kommuner.

Innan nämnden bildades hade de tre samverkande kommunerna sina egna internkontrollplaner utifrån den egna kommunens riktlinjer för intern kontroll och de befintliga planerna låg till grund vid utformandet av en ny internkontrollplan.



Öfn § 46 forts.

Riskanalysen och internkontrollplanen togs fram under början av 2019 och antogs av nämnden i mars 2019. Nämnden valde att koncentrera sig på de tre risker som bedömdes vara de mest relevanta och som ger störst konsekvenser för verksamheten. De kontrollmoment som valts är alla avsedda att följas upp vid årets slut, vilket är anledningen till att ingen uppföljning ännu har skett.

Överförmyndarnämnden avser att inför 2020 utvärdera och uppdatera den befintliga internkontrollplanen.

Ny riskanalys av verksamheten ska genomföras och en bruttolista över identifierade risker kommer att tas fram. Detta ska utgöra underlaget för framtagande av en ny internkontrollplan för överförmyndarnämnden för 2020. De identifierade riskerna kommer att delges nämnden i samband med beslut om ny internkontrollplan.

Med tanke på att överförmyndarverksamheten är en relativt liten verksamhet avser nämnden att hålla antalet kontrollpunkter relativt lågt och i stället årligen fokusera på nya områden för intern kontroll.

Förvaltningens förslag till beslut

Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnd beslutar att besvara revisionsrapporten gällande granskning av intern kontroll i enlighet med förvaltningens förslag.

Beslutsunderlag

Yttrande till revisionen, handlingsid: Öfn 2019.327.

Revisorerna § 42/2019, handlingsid: Öfn 2019.261.

Missiv internkontroll 2019 underskriven, handlingsid: Öfn 2019.260.

Granskningsrapport intern kontroll, handlingsid: Öfn 2019.259.

Beslutet skickas till:

Revisorerna