



Tomelilla
kommun

2019-04-17

Till:

Kommunstyrelsen
Samhällsbyggnadsnämnden

För kännedom:

Kommunfullmäktige

Granskning av kommunens kontroll vid avyttring av inventarier

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tomelilla kommun granskat om det finns ett ändamålsenligt skydd mot oegentligheter i form av tillräckliga kontrollfunktioner avseende avyttring i Tomelilla kommun.

Vår sammanfattande bedömning är att Tomelilla kommun till viss del arbetar ändamålsenligt gällande avyttringar av lös egendom/inventarier. Vi grundar vår bedömning på att vi inte har mottagit någon information som styrker att en uppföljning sker av avyttringar. Avyttringar har inte heller varit en del av kommunens riskanalys för 2017–2019. Kommunens arbete med intern kontroll bedömer vi inte vara tillräckligt. Vi noterar dock att det finns en medvetenhet utifrån det arbete som har initierats under 2019, samt att beslutad internkontrollplan följer vedertagen modell.

Vi bedömer därför att arbetet kan förbättras, särskilt då ett fungerande skydd mot otillbörlig eller felaktiga avyttring av tillgångar ytterst handlar om att upprätthålla allmänhetens förtroende för kommunen.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- ▶ att tillse att dokumenterade rutiner för avyttring förtydligas, särskilt avseende förfarandet vid extern försäljning, hur behovsavstämning ska ske mellan verksamheter, samt avseende dokumentering och diarieföring av olika moment

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden:

- ▶ att säkerställa att genomförda avyttringar bokförs enhetligt, samt
- ▶ att säkerställa att uppföljning avseende rutinefterlevnad genomförs.

Revisorerna önskar kommunstyrelsens och samhällsbyggnadsnämndens skriftliga svar framfört senast 2019-07-01.

För Tomelilla kommuns revisorer,


Ulla-Christina Lindberg
Ordförande