

Till  
Kommunfullmäktige

## Revisionskrivelse- Granskning av intern kontroll

EY har på uppdrag av revisorerna i Eksjö kommun genomfört en fördjupad granskning av intern kontroll. Syftet med granskningen var att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig och om verksamheten är effektiv och uppfyller målen.

Av genomförd granskning är den sammanfattande bedömning att den interna kontrollen delvis är tillräcklig och ändamålsenlig. Verksamheten gällande interna kontrollarbetet bedöms inte fullt ut vara effektiv och uppfyller inte samtliga mål. Eksjö kommun bedriver delar av sin verksamhet i aktiebolag och det omfattar både stora ekonomiska värden och är väsentligt ur ett verksamhetsmässigt perspektiv. För att fullt ut bedriva en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll är det väsentligt att säkerställa att kommunens hela verksamhet, inkl. de helägda kommunala bolagen, bedriver ett tillräckligt och ett effektivt internkontrollarbete.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar kommunrevisionen följande:


- Tydliggör hur de kommunala bolagens internkontrollarbete ska utföras och följas upp.
- Säkerställ att reglemente och anvisningar för internkontroll uppdateras löpande så att de överensstämmer med nuvarande organisation och tänkt arbetssätt.
- Säkerställ att medarbetarna har god kännedom om vilka styrdokument som finns avseende intern kontroll och att det sker en kontinuerlig utbildning/information hur de ska efterlevas.
- Det bör ske utbildning/information om internkontrollarbetet i kommunen och i de kommunala bolagen i fler sammanhang än när en medarbetare anställs.
- Risk- och väsentlighetsanalyser bör dokumenteras för samtliga nämnder och bolag. Denna analys bör omfatta en bruttolista över samtliga identifierade risker och det bör tydliggöras vilka risker som utifrån sannolikhet och konsekvens genererar ett kontrollmoment i internkontrollplanen.
- Säkerställ att återrapporteringen innehåller förslag på åtgärder vid konstaterade avvikelser/brister.
- Säkerställ att alla delegationsbeslut återrapporteras till respektive styrelse och nämnd och att anmälan av delegationsbeslut innehåller fastställda uppgifter.

Våra iakttagelser och slutsatser grundar sig på information som inhämtats och av bifogad revisionsrapport. Vi önskar svar senast till kommunfullmäktiges sammanträde 2020-02-28.

För kommunens revisorer



Stig Andersson  
Ordförande



Karin Elardt  
Vice ordförande