

Revisorerna

2019-11-06

Till: Kommunstyrelsen, Tyresö Bostäder

För kännedom: Kommunfullmäktige, kultur- och fritidsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, byggnadsnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, äldre- och omsorgsnämnden

Granskning av kommunens och Tyresö Bostäders interna kontroll

De förtroendevalda revisorerna har låtit EY granskat kommunens och Tyresö Bostäders interna kontroll. Syftet med granskningen var att bedöma om strukturen för arbetet med intern kontroll är ändamålsenlig.

I granskningen besvaras tre revisionsfrågor som berör styrdokumentens ändamålsenlighet, nämndernas och styrelsernas följsamhet gentemot aktuella styrdokument samt kommunstyrelsens uppföljning av den interna kontrollen. Vår sammanfattande bedömning är att det inom kommunen bedrivs ett strukturerat internkontrollarbete. Det finns framtagna riktlinjer som i allt väsentligt följs av nämnderna. Kommunstyrelsen följer dessutom upp nämndernas arbete med den interna kontrollen. Det saknas dock rutiner för kommunstyrelsens uppföljning av Tyresö Bostäders interna kontroll.

Vad gäller Tyresö Bostäder är vår bedömning att det bedrivs ett internkontrollarbete inom bolaget, men att det saknas anvisningar för merparten av de moment som brukar ingå i en internkontrollprocess. Granskningen visar också att bolagets internkontrollplan varken är en del av bolagsplanen eller fastställd av styrelsen.

Utifrån granskningens resultat och iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- ▶ Upprätta rutiner för uppföljning av Tyresö Bostäders interna kontroll.
- ▶ Säkerställ att det genomförs en årlig kommunövergripande analys av den interna kontrollen.
- ▶ Förtydliga i styrdokumentet att en riskanalys kopplad till den interna kontrollen ska genomföras årligen.

Utifrån granskningens resultat och iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen för Tyresö bostäder:

- ▶ Fastställ riktlinjer för den interna kontrollen avseende bl.a. riskanalys, genomförande och uppföljning.
- ▶ Fastställ en internkontrollplan i samband med antagandet av bolagsplanen.

Revisionen önskar kommunstyrelsens kommentarer till de rekommendationer som lämnas i rapporten. Svar önskas senast den 29 februari 2020.

För revisorerna i Tyresö kommun


Tommy Karlsson
Ordförande


Claes Göran Enman
Vice ordförande