

2022-06-21

För yttrande till:

Styrelserna i Osbybostäder AB,
Fjärrvärme i Osby AB och Industrihus
i Osby AB

För kännedom till:

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Granskning av bolagens interna kontroll

EY har på uppdrag av lekmannarevisorerna genomfört en granskning av bolagsstyrelsernas arbete med internkontroll. Syftet med granskningen var att bedöma om bolagsstyrelserna i Osbybostäder AB, Fjärrvärme i Osby AB och Industrihus i Osby AB har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande bedömningen är att bolagen inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Det genomförs inga riskanalyser kopplade till den interna kontrollen i bolagen. Det förekommer ett visst arbete med riskanalyser inom bolagen, men dessa analyser ligger inte till grund för internkontrollplanen. Det sker inte en ändamålsenlig dokumentering av genomförda kontrollmoment i bolagen. I dokumentationen redovisas inte hur stickproven har valts ut, vilka ärenden som har granskats eller tiden för genomförandet. Uppföljning och åiterrapportering av den interna kontrollen i bolagen bedöms inte heller vara ändamålsenlig.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi att bolagsstyrelserna:

- ▶ Årligen genomför en riskanalys av verksamheten som utmynnar i en bruttolista med risker som ligger till grund för innehållet i internkontrollplanen.
- ▶ Följer upp arbetet med intern kontroll två gånger årligen i enlighet med kommunens riktlinjer för intern kontroll.
- ▶ Säkerställer en ändamålsenlig dokumentation av kontrollerna där det bland annat framgår hur stickproven valts ut, vilka ärenden som har granskats och tiden för genomförandet.
- ▶ Beslutar om internkontrollplanerna årligen och tar del av uppföljning av kontrollerna.

Lekmannarevisorerna önskar bolagsstyrelsernas svar utifrån granskningens resultat och rekommendationer senast 2022-10-21.



Margot Malmqvist



Per-Ola Stensson



Magnus Johansson