

2017-12-20

**Till:**

Ystad Hamn Logistik AB  
Ystad Energi AB  
AB Ystadbostäder  
Ystads Industrifastigheter AB  
AB Ystads Saltsjöbad  
Ystads Teater  
Ytorner AB  
Kommunstyrelsen

**För kännedom till:**

Kommunfullmäktige

## **Genomförd granskning av de kommunala bolagens interna kontroll**

EY har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Ystads kommunala bolag granskat bolagsstyrelserna i syfte att bedöma om arbetet med intern kontroll kan bedömas vara ändamålsenligt.

Vår sammanfattande bedömning är att Ystad Hamn Logistik och Ystad Energi har en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll. Övriga bolags internkontrollarbete har behov av förbättringsåtgärder. Bolagens verksamheter och omfattning påverkar i vilken grad förbättringsåtgärderna bör ske.

Vår bedömning grundar sig på att Ystad Hamn Logistik och Ystad Energi har tydliga rutiner och framarbetad metod för riskanalyser och för ett löpande arbete med kontroll, uppföljning och åtgärder av intern kontroll. Bedömningen inrymmer inte en granskning av hur kontrollerna har genomförts och hur åtgärder har implementerats i verksamheten.

Vi har bland annat gjort följande iakttagelser:

- ▶ Majoriteten av bolagens internkontrollplaner för 2016 och 2017 innehåller det som kommunfullmäktige fastställt i sina tillämpningsanvisningar för intern kontroll.
- ▶ Ystad Energi AB och Ystad Hamn Logistik AB gör löpande riskanalyser för hela verksamheten.
- ▶ AB Ystadbostäder och Ystad Industrifastigheter AB har långt framskridna planer på att under 2018 arbeta fram ett nytt arbetssätt för intern kontroll. Målet är att redan under 2018 arbeta med nya rutiner och metoder.
- ▶ Ystads Teater och Ystads Saltsjöbad återrapporterar uppföljningen av internkontrollplanen en gång per år till styrelserna.
- ▶ Ystadbostäder och Ystad Industrifastigheter redovisar internkontrollarbetet för styrelserna vid tertialuppföljningar.
- ▶ Ystad Hamn gör en uppföljning vid tertial två och bokslut.



Ystads kommun

Revisionen

- ▶ I Ystad Energi ansvarar VD för intern kontroll och till styrelsen rapporteras endast den internkontrollplan som innehåller icke känsliga uppgifter.

Vi rekommenderar Ystad bostäder, Ystads Teater, Ystads Industrifastigheter och Ystads Saltsjöbad att:

- ▶ utveckla risk- och väsentlighetsanalysen till att omfatta alla delar av verksamheten,
- ▶ ta fram rutiner och metod som säkerställer att åtgärder och kontroller genomförs inom de område med högst risk och väsentlighet.

Vi rekommenderar Ystad Energi att

- ▶ hantera frågan om omfattning och frekvens av återrapportering till styrelsen gällande samtliga kontrollplaner och riskanalyser.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ i sin samordnande roll besluta om vilken dokumentation som ska lämnas in för kommunstyrelsens uppföljning och utvärdering.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om ni håller med eller inte, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas. Svar önskas senast 2018-03-31.

På uppdrag av Ystads kommuns revisorer

Bo Lönnblad  
Revisionens ordförande

Bruno Andersson  
Revisionens vice ordförande