

EKERÖ KOMMUN	
2019 -03- 25	
Diariernr	Dpl

Förbundsdirektionen

Granskning av löpande internkontroll i redovisningsrutiner

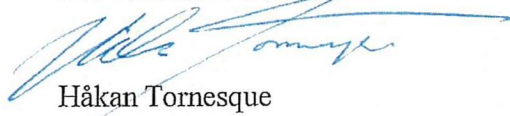
På vårt uppdrag har PwC genomfört en granskning av den interna kontrollen inom ovanstående område.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att förbundsdirektionens interna kontroll avseende utvalda redovisningsrutiner är delvis tillfredsställande och att den av direktionen beslutade internkontrollplanen efterlevs. Granskningens resultat identifierar att det inom ett antal område behöver vidtas åtgärder i syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen. Mot bakgrund av detta lämnar vi följande rekommendationer till förbundsdirektionen, att:

- stärka den interna kontrollen avseende inköp och upphandling och säkerställa att detta görs i enlighet med LOU.
- upprätta styrande och stödjande dokument avseende s.k. förtroendekänsliga poster samt löpande säkerställa dessas överensstämmelse med aktuell lagstiftning.
- revidera attestförteckning och delegationsordningen och framöver löpande utvärdera revideringsbehovet.
- se över behovet att införa kontrollmoment i internkontrollplanen avseende s.k. förtroendekänsliga poster.

Vi önskar få en skriftlig redovisning av vilka åtgärder som förbundsdirektionen kommer att vidta med anledning av vår skrivelse. Svaret på denna skrivelse planeras att följas upp och diskuteras i samband med slutrevisionen för 2018, dvs i mars 2019.

För förbundets revisorer



Håkan Tornesque