

Revisorerna

2021-12-16

Till: Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna

Revisorerna ska årligen granska kommunens verksamhet i den omfattning som krävs enligt god revisionsd. Granskningen ska omfatta en bedömning av om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att den interna kontrollmiljön är tillräcklig samt att räkenskaperna är rättvisande.

Som ett led i revisionen av kommunens räkenskaper har EY granskat rutiner kopplade till väsentliga redovisningsprocesser.

Granskningen har särskilt inriktats på följande väsentliga områden:

- ▶ Löner (inklusive hantering av pensioner)
- ▶ Bokslutsprocess/avstämningar
- ▶ Intäkter/kundfordringar
- ▶ Inköp/leverantörsskulder
- ▶ Likvida medel (inbetalningar och utbetalningar)
- ▶ Materiella anläggningstillgångar
- ▶ Ledningsnära och förtroendekänsliga kostnader

I granskningen har inte noterats några brister som föranleder oss att bedöma att bristerna kan leda till väsentliga fel i den finansiella rapporteringen. Noterade brister föranleder dock rekommendationer som syftar till att förstärka den interna kontrollmiljön.

Inom följande områden noteras behov av förstärkning av den interna kontrollen:

Löner

- ▶ Vi rekommenderar att kommunen inför en rutin där logglistor över ändringar i fasta data kontrolleras för att säkerställa att gjorda ändringar är korrekta och i enlighet med beslut. Denna kontroll bör ske regelbundet och dokumenteras på ett sådant sätt att det i efterhand är möjligt att verifiera att kontrollen utförts.

VA- och renhållningsavgifter

- ▶ Vi rekommenderar kommunen att vidareutveckla processbeskrivningen med att tydligt fördela ansvarsområde för respektive roll dokumenterade kontroller inom följande områden:
 - Vid fakturering rekommenderas kommunen att implementera en dokumenterad kontroll att samtliga fakturor överförs korrekt från förssystem till huvudbok.
 - Vid entreprenörsavräkning bör kontroll dokumenteras (automatisk kontroll, om inte kund har ställt ut sin soptunna kan ingen avläsning göras.)

Leverantörsskulder

- ▶ Vi rekommenderar att kommunen inför en dokumenterad kontroll av leverantörsregistret där förändringar av data kontrolleras via logglistor med regelbundna intervaller samt att genomgång av befintliga leverantörer görs årligen.
- ▶ Vi rekommenderar att kommunen inför begränsningar i att ensam ha möjlighet att ändra känsliga data för leverantörer.
- ▶ Vi rekommenderar kommunen att införa en kontroll av registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet för att säkerställa att tvåhandsprincip tillämpas genom hela transaktionsflödet (dvs. från registrering av behörigheter till beställning, leverans, attest,

utbetalning).

Materiella anläggningstillgångar

- ▶ Vi rekommenderar fortsatt att delprojekt bör tillämpas i utökad omfattning av större projekt för att underlätta för delaktivering samt att projekt som har tagits i bruk ska aktiveras omgående.

Ovanstående rekommendationer kan med fördel behandlas genom tillämpning av kontrollpunkts- och målstyrningssystemet av de berörda verksamheterna.

Revisionen önskar understryka betydelsen av rekommendationerna inom områdena *Löner* och *Leverantörsskulder*, vilka är rekommendationer som varit återkommande under de senaste åren. Kommunstyrelsen bör tillse att det tydliggörs vem/vilka som är ansvariga för att rekommendationerna åtgärdas och när detta skall ske.

Svar önskas senast den 15 mars 2022.

För revisorerna i Tyresö kommun

Tommy Karlsson
Ordförande

Claes-Göran Enman
Vice ordförande