

Handläggare
Kommunstyrelseförvaltningen
Anders Linder
Ekonomistrateg
anders.linder@tyreso.se
+46857829342

Handlingstyp
Tjänsteskrivelse
Datum
2024-01-18

Sida
1 (5)
Diarienummer
2024/KS 0009

Mottagare
Kommunstyrelsen

Svar på revisionsrapport om granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till beslut till kommunstyrelsen

- Kommunstyrelseförvaltningens skrivelse antas som kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten om intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna.

Kommunstyrelseförvaltningen

Cynthia Runefjärd
Kommundirektör

Magnus Dahlquist
Ekonomidirektör

Beskrivning av ärendet

Revisionen har genomfört granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna och lämnat rapporten samt revisionskrivelsen till kommunstyrelsen 14 december 2023.

Revisionen bedömer att det inte förekommer några väsentliga fel i den finansiella rapporteringen. Revisionen lämnar däremot sex rekommendationer som syftar till att förstärka den interna kontrollmiljön inom följande områden: Bokslutsprocessen, Löneprocessen, Inköpsprocessen inkl köp av huvudverksamhet, Faktureringsprocessen, Exploateringsprocessen, Närståendetransaktioner.

Kommunstyrelseförvaltningen har berett ärendet med berörda verksamheter och lämnar förslag till svar inom de olika områdena.

Förslaget till beslut har inga ekonomiska konsekvenser.

Ärendet bedöms inte beröra barn varför någon prövning av barnets bästa inte har genomförts.

Rekommendationer från revisionen och svar

Bokslutsprocessen

- *Vi rekommenderar att löpande följa upp tidplanen så att slutgiltiga reviderade siffror för Tybo kan konsolideras in i den sammanställda redovisningen inom överenskommen tidsplan.*

Svar: Vi har en löpande dialog med Tyresö bostäder angående tidplan för bokslut. Reviderade siffror som kan konsolideras kommer att inkluderas i den sammanställda redovisningen.

Löneprocessen

- *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.*

Svar: Rutinen togs fram under 2023 och finns nu med i tidplanen för aktiviteter i löneprocessen.

Inköpsprocessen inklusive köp av huvudverksamhet

- *Vi rekommenderar kommunen att överväga införa en dokumenterad kontroll vid överlämning av data från förssystem till ekonomisystem för att säkerställa fullständigheten.*
- *Vi rekommenderar kommunen att se över möjligheten till en central översyn av avtal genom ett att införa avtalskatalog eller liknande.*

Svar: När värdet för en direktupphandling överstiger 100 000 kronor ska direktupphandlingen genomföras i samråd med Upphandlingsenheten. Övriga direktupphandlingar utförs av verksamheten som också svarar för diarieföring, uppföljning av avtal och leverantör samt för arkivering. Upphandlingsenheten har inget uttalat ansvar för uppföljning av leverantörsavtal för dessa.

I maj 2022 tillsattes ny tjänst som avtalscontroller, centralt placerad på upphandlingsenheten. Avtalscontrollers uppgift är bland annat att följa upp avtalstrohet och spend. Då nödvändigt systemstöd ännu inte finns på kommunen sker arbetet manuellt, vilket är en begränsning.

För närvarande utformar vi riktlinjer och rutin för avtalsuppföljning. Utbildningar för verksamheterna har påbörjats. Under 2024 kommer kommunen upphandla systemstöd, både ett inköps- och fakturahanteringssystem och spendverktyg för att därefter kunna arbeta systematiskt med spendanalyser för samtliga verksamheter inom kommunen.

I en spendanalys samlar man data för att analysera tidigare gjorda inköp, det vill säga tidigare fakturor. Genom att metodiskt kategorisera kostnaderna får man svar på de primära frågorna: Vad har vi köpt? Hur mycket har vi köpt för?

Faktureringsprocessen

- *Rekommendationen avseende processbeskrivningar anses åtgärdad 2023 då kommunen implementerat en processkarta där det tydligt framgår fördelning mellan grupperna/ansvarsområdena.*
- *Vi rekommenderar kommunen att dokumentera kontrollen vid överföring från faktureringsystemet till ekonomisystemet. Enligt information görs en kontroll, men denna dokumenteras inte.*

Svar: Under 2024 kommer vi att dokumentera vår granskning av överföringen från vårt faktureringsystem Future till vårt ekonomisystem Economa”

Arbetet inleds 2024-01-26 för att kunna spåra hela flödet

Investeringsprocessen/Anläggningstillgångar samt exploatering

- *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.*

- *Vi rekommenderar kommunen att fortsatt tydliggöra rutinerna och dokumentera de kontrollmoment som uppkommit utifrån investeringspolicyn.*

Svar: ambitionen är att projekt delas upp i lämpliga etapper/objekt/delområden som kan slutföras och aktiveras oberoende av varandra. Detta sker till stor del redan idag och kommunstyrelseförvaltningen kommer fortsatt att tillämpa detta arbetssätt. Under 2023 har flertalet slutredovisade investeringar aktiverats på detta sätt.

Kartläggning av förstudieprocessen färdigställdes under 2023 och delar av resultatet har börjat implementeras i det löpande arbetet. Vidare har en rutinbeskrivning för framtagande av kommunens investeringsprogram upprättas, med ett förtydligande av delmoment och arbetsfördelningar mellan olika roller och funktioner inom kommunstyrelseförvaltningen. Ett utvecklat prognosförfarande av kommunens kommande kapitaltjänstkostnader har framtagits. Under 2024 implementeras ett nytt budget-, prognos- och uppföljningssystem där möjlighet ges till ett utvecklat arbete med uppföljning och prognos samt komponentfördelning av kommunens investeringsverksamhet. Under 2023 har ett arbete kring långsiktig finansiell planering startat där prognos på kassaflödet från investeringsverksamheten är i fokus.

Närstående

- *Vi rekommenderar att kommunen upprättar en närståendeförteckning. Kommunen bör även överväga att implementera en process för att identifiera och utvärdera närstående-transaktioner.*

Svar: För närvarande finns ingen närståendeförteckning. Kommunen kommer att se över frågan och se över möjligheterna att skapa en rutin för ändamålet. Leverantören som numera kontrollerar f-skatt och moms m.m. kan även genomföra en bisysslekontroll.

Bilagor

- Revisionskrivelse Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna 2023-12-05
- Revisionsrapport Löpande granskning 2023 - Granskning av intern kontroll i redovisningen