

Tyresö kommun

Rapportering av intern kontroll
December 2018



13 december 2018

Revisorerna ska årligen granska kommunens verksamhet i den omfattning som krävs enligt god revisionsred. Granskningen ska omfatta en bedömning av att 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 vi granskat rutiner kopplade till väsentliga redovisningsprocesser. Utifrån vår väsentlighets- och riskanalys har granskningen särskilt inriktats på följande väsentliga områden:

- Bokslutsprocessen
- Inköpsprocessen, inkl. utbetalningar
- Intäktsprocessen, inkl. inbetalningar
- Investeringsprocessen
- Löneprocessen

Vi har inte noterat några brister som föranleder oss att bedöma att bristerna kan leda till väsentliga fel i den finansiella rapporteringen. Våra iakttagelser föranleder dock rekommendationer som syftar till att förstärka den interna kontrollmiljön.

Ernst & Young AB

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Mariam Abbasi
Revisor

Innehållsförteckning

Genomförda och återstående aktiviteter	4
Översikt Tyresö kommun	5
lakttagelser från vår granskning	6
Tidsplan	10

Genomförda och återstående aktiviteter

Genomförda och återstående aktiviteter




- ▶ Vi har genomfört merparten av vår granskning under löpande år.
 - ▶ Genomförande av granskningsåtgärder under löpande år inklusive genomgång av vissa rutiner och intern kontroll.
 - ▶ Följande granskning återstår delvis och slutförs när svar/material erhålls:
 - ▶ Granskning avseende intäktprocessen återstår delvis
 - ▶ Genomgång av protokoll sker löpande under året
 - ▶ Dataanalyser

Översikt Tyresö kommun

Sammanfattande bedömning av väsentliga processer

Nedan är en vägd bedömning av risken i processen i sin helhet utifrån gjorda iakttagelser. På efterföljande sidor framgår iakttagelserna i detalj.


Process	Bedömning	Kommentar
Bokslutsprocessen		Vi anser att den interna kontrollen till vissa delar kan förbättras.
Intäkt- och inbetalningsprocessen		Vår preliminära bedömning, utifrån genomgång av ett urval av intäktsflöden, är att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande.
Inköp- och utbetalningsprocessen		Vi anser att den interna kontrollen till vissa delar kan förbättras.
Investeringsprocessen		Vi anser att den interna kontrollen till vissa delar kan förbättras.
Löneprocessen		Vi anser att den interna kontrollen till vissa delar kan förbättras.

-  Innebär att omedelbar åtgärd behöver vidtas för att förbättra den interna kontrollen
-  Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör/kan förbättras
-  Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande


Iakttagelser från vår granskning

	Kortfattad beskrivning av iakttagelse och rekommendation	Bedömning
Bokslutsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Våra bedömningar vad gäller bokslutsprocessen framgår av revisionsrapport avseende granskning av delårsrapport per 2018-08-31 (Granskning av delårsrapport nr 6 år 2018). Kommunen har tydliga rutiner och ansvarsfördelning för bokslutsarbetet, dock finns vissa förbättringsområden. Exempelvis saknade delårsrapporten redovisningsprinciper och vi noterade brister i avstämningsunderlagen för posten Kassa och bank (dessa brister utreddes emellertid i samband med granskningstillfället). ▶ Vi har följt upp med ekonomiavdelningen avseende arbetet inför implementeringen av den nya kommunala redovisningslagen, vilken ska beaktas för första gången vid upprättande av T1-bokslutet 2019. ▶ Ytterligare granskning av kommunens rutiner vid bokslut kommer att ske vid bokslutsgranskningen under mars 2019. 	●
Intäkt- och inbetalningsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vi har genom intervjuer med berörda personer granskat intäktprocesserna hänförliga till förskola (Barn och Ungdomsförvaltningen), hemtjänst (Socialförvaltningen) och Vatten och Avlopp (VA, Kommunstyrelseförvaltningen). Vi har även granskat stickprov från initiering av en transaktion till att den avslutas genom inbetalning. ▶ Visst arbete med kartläggningen av intäkter från hemtjänst och VA återstår och slutförs när underlag erhållits. Preliminär bedömning är att den interna kontrollen inom de granskade områdena är tillfredsställande. 	●


Iakttagelser från vår granskning

	Kortfattad beskrivning av iakttagelse och rekommendation	Bedömning
Inköp- och utbetalningsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vi har genomfört en granskning av kommunens rutiner för inköp, attest samt utbetalningar. Detta har skett genom stickprov och intervjuer med anställda på ekonomiavdelningen. Även en genomgång av kommunens policys och rutinbeskrivningar har skett. I stort bedöms processen fungera tillfredsställande, dock finns förbättringsområden enligt nedan. ▶ Det saknas en dokumenterad periodisk kontroll för att säkerställa att inlagda behörigheter för attest och andra behörigheter inom systemet är korrekta. ▶ Upplägg av nya leverantörer och förändringar av data på befintliga leverantörer görs av ekonomiavdelningen. I samband med detta kontrolleras bankgironummer och en avstämning görs mot allabolag.se med avseende på organisationsnummer, F-skattsedel mm. Idag saknas en rutin för granskning av logglistor över ändringar i fasta data i leverantörsregistret. ▶ Vi rekommenderar att: <ul style="list-style-type: none"> ▶ De listor som inkommer till ekonomiavdelningen med uppgifter om vilka personer som ska tilldelas attestbehörigheter kompletteras med godkännandesignatur. ▶ 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. 	

Iakttagelser från vår granskning

	Kortfattad beskrivning av iakttagelse och rekommendation	Bedömning
Investeringsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vi har genom intervjuer med ansvariga personer samt genom stickprovsgranskning kartlagt processen för investeringar. Kommunens budget och översiktsplan för planerade investeringar samt riktlinjerna för upphandling har granskats och jämförts mot processen för ett större pågående projekt där upphandling skett enligt Lagen om offentlig upphandling (LOU) samt ett projekt som färdigställts och aktiverats under räkenskapsåret. ▶ Delaktivering av projekt bestående av flera etapper tillämpas enligt uppgift sällan; aktivering sker när hela projektet har färdigställts. ▶ Våra bedömningar vad gäller investeringsprocessen framgår även av revisionsrapport avseende granskning av delårsrapport 2018 (Granskning av delårsrapport nr 1 år 2018). I denna noterades att ingående balans för materiella anläggningstillgångar inte stämmer med anläggningsregistret. Anledningen till detta är att balansen för en pågående nyanläggning justeras när projektet är färdigställt och balansen "flyttas" till en färdig tillgång. ▶ Vi rekommenderar att kommunen: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Ser över nuvarande rutin av ändringar i ingående balans vid slutförande av ett projekt. ▶ Förstärker rutinerna avseende delaktivering av komponenter vid större projekt. 	

Iakttagelser från vår granskning

	Kortfattad beskrivning av iakttagelse och rekommendation	Bedömning
Löneprocessen	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vi har genomfört en granskning av lönerutinen genom intervjuer med anställda på personalavdelningen. Utöver kartläggning av rutinen har stickprovskontroll av löneutbetalningar skett i samband med granskningen. ▶ Kommunen genomför ingen kontroll eller uppföljning av ändringar i fast data vid exempelvis lönerrevision. ▶ Delar av löneprocessen är outsourcad till CGI som lägger upp lönefilen i banken. Kommunen är inte delaktig i denna del av löneprocessen. ▶ Tidrapportering för heltidsanställda sker i form av frånvarorapportering i Heroma och attesteras av chef. Attest av chefernas tidrapporter sker dock ej. ▶ Kommunen saknar skriftliga rutinbeskrivningar för processen. ▶ Vi rekommenderar att kommunen: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Inför en rutin att chefernas tidrapporter attesteras av en överordnad alternativt en personalansvarig/HR. ▶ 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. ▶ Upprättar skriftliga rutiner för lönekörningen där rutinerna för kontroll av ändringar i fast data och dualitet vid utbetalning av lön klargörs. Eventuella kontroller i processen bör dokumenteras så att det i efterhand är möjligt att verifiera att kontrollen utförts. Dessutom bör chefernas löner attesteras av en överordnad alternativt av personalansvarig. 	

Tidsplan

▶ Nedan ges en översikt över typer, frekvensen och omfattningen i fråga om vår kommunikation med Tyresö kommun.

Aktivitet	Juni	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Jan	Feb	Mar	April	Maj
Granskning av delårsbokslutet T2				■								
Rapportering av delårsgranskning till de förtroendevalda revisorerna					■							
Granskning av intern kontroll						■	■					
Rapportering av intern kontroll till de förtroendevalda revisorerna							■					
Förberedelselista inför årsbokslut							■					
Bokslutsrevision										■		
Rapportering av årsbokslutsgranskning till de förtroendevalda revisorerna										■		

01

Tack!

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om EY

EY är ett världsledande företag inom revision, redovisning, skatt, transaktioner och affärsrådgivning. Våra tjänster och insikter hjälper till att skapa förtroende och hållbar tillväxt på finansmarknader och i ekonomier världen över. För att hålla våra löften till våra intressenter utvecklar vi ledare och medarbetare som arbetar i team över gränserna. Vi vill att allt vi gör ska bidra till att affärsvärlden och arbetslivet fungerar bättre – för våra medarbetare, våra kunder och de samhällen vi verkar i.

EY refererar till den globala organisationen samt kan avse en eller flera medlemsföretag i Ernst & Young Global Limited. Varje medlemsföretag utgör en egen juridisk person.

© 2018 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se