

Revisorerna

2019-03-09

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

### Granskning av förtroendekänsliga poster

På uppdrag av oss revisorer i Tyresö kommun har EY genomfört en granskning av förtroendekänsliga poster. Syftet med granskningen har varit att bedöma om det finns en tillräcklig intern kontroll kopplat till hanteringen av kostnader för resor, representation, konferenser och liknande händelser i kommunen.

Granskningen har genomförts genom granskning av stickprov avseende förtroendekänsliga poster för perioden januari 2018 till och med november 2018. För valda stickprov har genomgång gjorts av erforderliga underlag (syfte och program, deltagarlista) samt kontroll att kostnaden är i enlighet med kommunens riktlinjer samt att kostnaden attesterats av behörig person.

Granskningen ger vid handen att det i flera fall saknas underlag i anslutning till de kostnader som kan vara av förtroendeskadlig natur. Enligt de riktlinjer som finns ska deltagare, syfte och program biläggas. Detta har i flera fall inte skett utan underlag har behövt efterfrågas i organisationen i samband med granskningens genomförande.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunens rutiner för hantering av kostnader för förtroendekänsliga poster inte fungerar i tillräcklig utsträckning.

Utifrån granskningens resultat lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- ▶ Tillse att tillräckliga underlag finns bifogade till verifikationer rörande representation, resor och gåvor.
- ▶ Förstärk kontrollen av attester och tillse att attestant inte deltagit i den aktivitet som kostnaden avser.

Revisionen önskar kommunstyrelsens kommentarer till de rekommendationer som lämnas i rapporten. Svar önskas senast den 10 augusti 2019.

För revisorerna i Tyresö kommun



Claes-Göran Enman  
Ordförande



Bengt Verlestam  
Vice ordförande