

Revisorerna

2020-12-17

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 revisionsred. 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

Revisionen har inte noterat några brister som riskerar medföra väsentliga fel i den befintliga finansiella rapporteringen. Många rekommendationer är dock fortfarande inte åtgärdade. Om förstärkningen av rutiner inte implementeras ökar riskerna på sikt för att framtida väsentliga fel uppstår.

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

Löner

- ▶ Vi rekommenderar att en hierarki skapas i systemet så att respektive chefs lön atteras. *(rekommendationen kvarstår från tidigare år)*
- ▶ Vi rekommenderar kommunen att införa en kontroll där genomgång av personer med högt antal semesterdagar stickprovsgranskas. *(rekommendationen kvarstår från tidigare år)*
- ▶ 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. *(rekommendationen kvarstår från tidigare år)*
- ▶ Vi rekommenderar att kommunen upprättar en rutinbeskrivning över vilka kontroller som ska utföras kopplat till pensionshantering, med vilka tidsintervall samt hur dessa ska dokumenteras. *(rekommendationen kvarstår från tidigare år)*

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. *(rekommendationen kvarstår från tidigare år)*

- ▶ 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). *(rekommendationen kvarstår från tidigare år)*
- ▶ Kommunen behöver stärka sina rutiner vad gäller att verifierande underlag till kostnader i form av resor, representation, konferenser etc. finns bilagda till respektive verifikation. Det är av vikt att det säkerställs att redovisningsreglementet avseende representation efterlevs i verksamheten. *(rekommendationen kvarstår från tidigare år)*

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. *(rekommendationen kvarstår från tidigare år)*

Intäkter Vatten och Renhållning

- ▶ Vi rekommenderar kommunen att införa en dokumenterad rutinbeskrivning över processen och tydligt fördela ansvarsområde för respektive roll. Detta för att undvika ett personberoende.
- ▶ Vi rekommenderar kommunen att införa dokumenterade kontroller inom följande områden:
 - ▶ Vid fakturering rekommenderas kommunen att implementera en dokumenterad kontroll att samtliga fakturor överförs korrekt från förssystem till huvudbok
 - ▶ Vi rekommenderar att kommunen inför dokumenterad kontroll för avvikelshantering vid fakturering
 - ▶ Vid entreprenörsavräkning bör underlag dokumenteras

Ovanstående rekommendationer kan med fördel behandlas genom tillämpning av kontrollpunkts- och målstyrningssystemet av de berörda verksamheterna. Kommunstyrelsen bör tillse att det tydliggörs vem/vilka som är ansvariga för att rekommendationerna åtgärdas och när detta skall ske.

Svar önskas senast den 3 mars 2021.

För revisorerna i Tyresö kommun

Tommy Karlsson
Ordförande

Claes-Göran Enman
Vice ordförande