

Handläggare
Anders Linder
Ekonom
Ekonomiavdelningen
08-5782 93 42
<mailto:anders.linder@tyreso.se>

Handlingstyp
Tjänsteskrivelse
Datum
2021-01-19

Sida
1 (5)
Diarienummer
2020/KS 0336

Mottagare
Kommunstyrelsen

Revisorernas granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunledningsutskottet för beslut i kommunstyrelsen

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

Stefan Hollmark
Kommundirektör

Torstein Tysklind
Ekonomidirektör

Beskrivning av ärendet

Revisionen har genomfört granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna och avlämnat rapporten till kommunstyrelsen 22 december 2020.

Granskningen har omfattat sju områden:

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

Inom följande områden har revisionen sett behov av att förstärka den interna kontrollen: Löner, Leverantörsskulder, Materiella anläggningstillgångar, Intäkter Vatten och Renhållning.

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 förslag på svar

Löner inkl hantering av pensioner

- *Vi rekommenderar att en hierarki skapas i systemet så att respektive chefs lön atteras. (rekommendationen kvarstår från tidigare år)*
Svar: Denna översyn kommer att behandlas i ett kommande arbete med att se över kommunens kodplan. Ansvariga för detta blir ekonomiavdelningen och löneenheten. Tidplan under 2021.
- *Vi rekommenderar kommunen att införa en kontroll där genomgång av personer med högt antal semesterdagar stickprovsgranskas. (rekommendationen kvarstår från tidigare år)*
Svar: Rutin för denna kontroll håller på att uppdateras. Ansvariga för rutinen är HR-avdelningen. Tidplanen är att det ska vara klar under mars månad 2021.
- *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)*
Svar: Rutin för denna kontroll håller på att sättas upp av löneenheten och beräknas vara klart senast juni 2021.
- *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)*
Svar: Rutinbeskrivning kommer tas fram av pensionshandläggare på löneenheten och beräknas vara klart senast juni 2021.

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.*
Svar: Leverantörer rensas med automatik månadsvis, på så vis ligger inte leverantörer som inte längre används kvar onödigt länge. Detta sker med automatik i systemet. Kommunen gör varje natt kontroller av samtliga leverantörer i leverantörsregistret via tjänsten Betalkontroll. Kontrollen innebär att leverantörsuppgifterna kontrolleras mot Betalkontrolls register över leverantörer, och att organisationsnummer, f-skatt, moms och giro-nummer är korrekt. Kontroll sker av nya leverantörer eller om någon uppgift blir ändrade på någon leverantör. Vid felaktigheter kommer en varning upp som måste kontrolleras innan fakturor från den leverantören handläggs. Vem som hanterar varningen kan avläsas i en logg. Av den anledningen anser Tyresö kommun att föreslagna kontrollen sker löpande. Utöver det sker även kontroller av betalfilen och varje enskild betalning som görs från kommunens leverantörsreskontra i Betalkontroll.
- *Vi rekommenderar att kommunen inför begränsningar i att ensam ha möjlighet att ändra känsliga data för leverantörer. (rekommendationen kvarstår från tidigare år)*
Svar: I och med att kontroll fortlöpande sker mot tjänsten Betalkontroll, är det omöjligt för en enskild medarbetare att ändra viktiga uppgifter i leverantörsregistret. Om en ändring skulle ske, kommer en automatisk varning komma upp nästa gång en betalning körs till leverantören. I och med att Tyresö kommun saknar systemstöd för attest av ändringar i leverantörsregistret, och att kontrollerna bedöms som tillräckliga ses inte längre något behov av denna rekommendation. Loggen sparas dock och kan kontrolleras vid behov.
- *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)*
Svar: Det är i Proceedo möjligt att följa varje enskild fakturas attestflöde. Då Tyresö kommun sparar samtliga attestlistor går det där jämföra så att rätt person attesterat enligt då gällande attestlista. I systemet finns inget systemstöd för attest av ändringar i attesthierarkin. En manuell rutin kommer dock att tas fram för periodisk kontroll av att ändringar i attesthierarkin är korrekt införda.

- *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)*

Svar: Tyresö Kommun har under 2020 infört åtgärder för att ytterligare säkerställa detta. Samtliga leverantörsfakturer med ett konto avseende representation och resor, genomgår en extra granskning, efter attest och innan betalning, för att samtliga underlag ska finnas med. Om inte dessa finns, skickas fakturan åter till attestanten för komplettering. Gällande utlägg, sker samma typ av granskning avseende representation i lönesystemet Heroma av ekonomiadministrationen innan utanordning.

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)*

Svar: Under hösten 2020 har en ny investeringspolicy tagits fram och beslutats. Med den följer bland annat en tydligare beslutsgång för investeringsprojekt och en tätare uppföljning av progress och utfall. Samtidigt har Tyresö kommun skärpt förväntan på att etappindela och klarrapportera delar av projekt, eller etapper.

Tyresö kommun har även ökat kunskapen om vilka delar som ska klarskrivas (aktiveras).

Redan under 2020 identifierade Tyresö kommun en del pågående projekt som kunnat klarskrivas. Förväntningarna är att den styrning och uppföljning som sker under 2021 kommer leda till att aktivering av tillgångar, i högre grad än tidigare, kommer att följa tiden för att tillgången kan tas i bruk.

Tyresö kommun har nu beskrivit och börjat tillämpa en princip där en tillgång kan aktiveras och vid behov kompletteras senare om någon liten utgift tillkommer. Vanligt att det kan komma till exempel besiktningar eller liknande en tid efter ibruktagande, som ändå tillhör själva tillgången.

Tydligare fokus på att beställaren ska ta ansvar för projekten gör att även den som ska budgetera för framtida avskrivningar är angelägen om att få projekten avslutade kommer också öka intresset för att projekten ska slutföras.

Ansvar att klarskriva – aktivera tillgången ligger hos projektledaren, men på uppdrag av beställaren dvs den del av verksamheten som ska nyttja tillgången.

En del av Tyresö kommuns strategiska investeringar är stora projekt med många etapper och lång genomförandetid. I en del av dessa har arbetet pågått under mycket lång tid, så kommer det vara även i framtiden. Andra projekt är kortare och blir därmed lättare att slutföra. Med tydligare etappindelningar av de större projekten förväntas förbättringar ses redan 2021

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.*
Svar: Rutinbeskrivningar planeras under året.
- *Vid fakturering rekommenderas kommunen att implementera en dokumenterad kontroll att samtliga fakturor överförs korrekt från försystem till huvudbok.*
Svar: Kontroller sker via avstämning av balanskonton, via funktionen för avstämning i Future samt via de kvittenser Future lämnar vid skapande av bokföring som anger om en faktura inte kunnat bokföras korrekt. Avstämmningar görs även på eventuella motpartsdimensioner. Controllern och redovisningsekonomen gör kontroller på momsflöden och intäktsflöden.
- *Vi rekommenderar att kommunen inför dokumenterad kontroll för avvikelshantering vid fakturering*
Svar: Kontroller sker med avseende på ovanligt höga och låga belopp.
- *Vid entreprenörsavräkning bör underlag dokumenteras*
Svar: Underlag för entreprenörsavräkning dokumenteras redan. Tyresö kommuns uppfattning är att revisorerna tidigare har fått information om detta, men att det kan ha blivit ett missförstånd i kommunikationen.