

Handläggare
Kommunstyrelseförvaltningen
Karin Sundström
Utredare
Karin.Sundstrom@tyreso.se
+46857829509

Handlingstyp
Tjänsteskrivelse
Datum
2023-02-02

Sida
1 (4)
Diarienummer
2023/KS 0019

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

Elin Waltersson
Chef för stöd- och servicekontoret

Beskrivning av ärendet

Revisionen har genomfört granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna och lämnat rapporten samt revisionskrivelsen till kommunstyrelsen 21 december 2022.

Revisionen bedömer att det inte förekommer några väsentliga fel i den finansiella rapporteringen. Revisionen lämnar däremot fem rekommendationer som syftar till att förstärka den interna kontrollmiljön inom följande områden: Löner, VA- och renhållningsavgifter, Leverantörsskulder och Materiella anläggningstillgångar.

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

Löner

- *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: Kommunen har tagit fram en rutin för kontroll av ändringar av fast data i lönesystemet, se bilaga.

VA- och renhållningsavgifter

- *Vi rekommenderar kommunen att vidareutveckla processbeskrivningen med att tydligt fördela ansvarsområde för respektive roll.*

Svar: Det finns idag en upparbetad rutin för fakturakontroll som sker i samband med fakturering. Denna utförs av koordinatörer på samhällsbyggnadsservice inom samhällsbyggnadskontoret. Under 2023 kommer arbetet med att vidareutveckla faktureringsprocessen, avseende VA/Avfall-avgifter, att fortsätta för att förtydliga roll- och arbetsfördelning mellan ekonomistaben och verksamheten. Samhällsmiljö och infrastrukturavdelningen inom samhällsbyggnadskontoret ansvarar i samverkan med ekonomistaben för att detta arbete vidareutvecklas och slutförs under 2023.

Leverantörsskulder

- *Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att samtliga fakturor attesteras enligt rutin och att erforderliga underlag för kostnad sparas i ekonomisystemet, samt att dualitet tillämpas vid registrering av nya attestbehörigheter.*

Svar: Ekonomistaben får representationsfakturor för kontroll innan de betalas. När det saknas underlag begärs att chefer ska komplettera underlagen. I de fall underlag uteblir sker betalningen ändå för att leverantören inte ska påverkas. Ekonomistaben informerar och utbildar chefer om gällande rutiner.

Det är i Proceedo möjligt att följa varje enskild fakturas attestflöde. Då Tyresö kommun sparar samtliga attestlistor går det att kontrollera att rätt person attesterat enligt då gällande attestlista. I systemet finns inget systemstöd för attest av ändringar i attesthierarkin.

Kommunen har tagit fram en ny rutin gällande dualitet som innebär att någon annan än den som gör förändringen i attesthierarkin i systemet godkänner att förändringen genomförts. Rutinen kommer innebära att en elektronisk underskrift (BankID) skickas till en annan person än den som ändrade i attesthierarkin, med bild på ändringen i systemet samt aktuell attestlista för ändringen som är gjord.

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.*

Svar: Ambitionen att dela upp större projekt i delprojekt samt att delaktivera stora projekt när huvuddelen har tagits i bruk har fortsatt under 2022. Flera av de gamla projekt som pågått under längre tid har nu också slutförts i sin helhet.

Projekt ska aktivt delas upp i lämpliga etapper som kan slutföras och aktiveras oberoende av varandra. Detta sker till viss del redan idag, och kommunstyrelseförvaltningen kommer att fortsätta implementeringen av det arbetssättet.

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

Svar: Kartläggning och dokumentering av faserna projektering och genomförande har gjorts 2021/2022. Arbetet med att förtydliga och förbättra investeringsprocessen pågår. Bland annat genomförs en processkartläggning av förstudiefasen. Syftet med den kartläggningen är att skapa bättre förutsättningar till en hög och jämn kvalitet i de beslutsunderlag som tas fram inför beslut om investeringar. Arbetet har delats upp i en första del som fokuserar på samhällsfastigheter. Denna processkartläggning av förstudiefasen kommer slutföras i mars 2023 av strategiavdelningen. Det kommer förbättra även för exploaterings- och infrastrukturprojekt. Samhällsbyggnadskontorets ledningsgrupp kommer under våren 2023 analysera kartläggningen och fastställa om och när övriga infrastruktur- och exploateringsprojekt ska belysas.

Bilagor

- Rutin för kontroll av ändringar av fast data i lönesystemet
- Revisionskrivelse Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna, 2022-12-21
- Revisionsrapport Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna, december 2022