

**Handläggare**  
Kommunstyrelseförvaltningen  
Torstein Tysklind  
Ekonomidirektör  
08-578 297 30  
torstein.tysklind@tyreso.se

**Handlingstyp**  
Tjänsteskrivelse  
**Datum**  
2022-02-03

**Sida**  
1 (5)  
**Diarienummer**  
2021/KS 0394 016

**Mottagare**  
Kommunledningsutskottet

## **Svar på revisionsrapport om granskning av intern kontrollmiljö 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.

Kommunstyrelseförvaltningen

Elin Waltersson  
T.f. kommundirektör

### **Beskrivning av ärendet**

Revisionen har genomfört granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna och avlämnat rapporten samt revisionskrivelsen till kommunstyrelsen 16 december 2021.

Granskningen har omfattat sju områden:

1. Löner inklusive hantering av pensioner
2. Bokslutsprocess och avstämningar
3. Intäkter och kundfordringar
4. Inköp och leverantörsskulder
5. Likvida medel (inbetalningar och utbetalningar)
6. Materiella anläggningstillgångar
7. 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 till svar

Alla de rekommendationer som lämnats år 2021 är rekommendationer som kvarstår från tidigare år. Ett antal rekommendationer har åtgärdats under år 2021.

- För området löner (inklusive hantering av pension) har tre rekommendationer åtgärdats, men en kvarstår och kommer att lösas under år 2022.
- På området leverantörsskulder kvarstår tre av fyra rekommendationer. För två av de kvarstående upplever kommunen att vi redan i fjol lämnat fullständiga svar och att rekommendationerna har åtgärdats. En rekommendation, att ta fram en rutin för manuell kontroll av registrerade attestbehörigheter har inte åtgärdats och prioriteras under 2022.
- På området intäkter vatten och renhållning kvarstår två av tre rekommendationer. Även här upplever kommunen att fullständiga svar getts förra året och att rekommendationerna har åtgärdats.
- På området materiella anläggningstillgångar kvarstår rekommendationen från förra året att i större utsträckning tillämpa delprojekt. Kommunen delar revisionens syn av att detta är önskvärt, och arbete pågår med att åtgärda rekommendationen. Dock tar det, i och med att investeringsprojekt löper över långa perioder, en viss tid innan detta ger fullt genomslag.

### 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: Ambitionen att ta fram en rutin för denna kontroll har inte fullföljts under 2021, och kommer att prioriteras för att vara klar i juni 2022.

### 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. Dokumentation över hur dessa kontroller genomförts har överlämnats till revisionen.

- *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 genomförs. 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. Dokumentation över hur dessa kontroller genomförts har överlämnats till revisionen.

- *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 att kontrollera att rätt person attesterat enligt då gällande attestlista. I systemet finns inget systemstöd för attest av ändringar i attesthierarkin. Vår ambition har varit att ta fram en manuell rutin för periodisk kontroll av att ändringar i attesthierarkin är korrekt införda. Ambitionen har inte fullföljts under 2021 och kommer att prioriteras under 2022.

### **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: Arbetet med att öka delaktiveringen av stora projekt och slutredovisa (aktivera) tillgångar i anslutning till att de kan tas i bruk har fortsatt under 2021.

Delprojekt tillämpas i betydligt högre grad än tidigare, och dessa aktiveras i takt med att de kan tas i bruk.

Arbets sättet att slutredovisa och aktivera ett projekt även om något tillkommande mindre arbete kan tillkomma, har också börjat tillämpas. Om/när det tillkommande arbetet genomförs och är klart, öppnas objektet / tillgången och kompletteras med de tillkommande utgifterna innan objektet återigen stängs och nya kapitalkostnader börjar falla ut.

Den tydlighet i ansvaret för kommande kapitalkostnader och budget för dessa som gäller sedan 2020 har redan visat effekt under 2021, då några av de större projekten avslutats för att starta kapitalkostnaderna för den verksamhet som berörs. Mindre arbeten som kvarstår att utföra efter att anläggningen (verksamhetslokaler eller allmänna ytor som gator etc) tagits i bruk, kommer att läggas till när de är genomförda, men huvuddelen av anläggningen nyttjas.

Arbetet med att ytterligare etappindela och delaktivera kommer fortsätta, det finns fortfarande utrymme till förbättring.

I samband med att de förtydligade anvisningarna kring redovisning av förstudier kom har alla nya projekt följt de gällande rekommendationerna. Pågående projekt justerades inte retroaktivt. Under 2021 uppmärksammades en del projekt som startats för flera år sedan där förstudier eller inledande projektering inletts men där genomförande ännu inte beslutats. Redovisningen av dessa projekt har

justerats så att utgifterna kostnadsförts i enlighet med rekommendationerna.

Under 2021 har också rutinen att kostnadsföra utgifter för arbeten som är förgäves tillämpats. Projektering i projekt där beslut om detaljplan avslås är ett exempel på utgifter som blir förgäves.

## Intäkter Vatten och Renhållning

- *Vi rekommenderar kommunen att vidareutveckla processbeskrivningen med att tydligt fördela ansvarsområde för respektive roll dokumenterade kontroller inom följande områden:*
  - *Vid fakturering rekommenderas kommunen att implementera en dokumenterad kontroll att samtliga fakturor överförs korrekt från förssystem 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. Avstämnings genomförs även på eventuella motpartsdifferenser. Controllers och redovisningsekonomer gör kontroller på momsflöden och intäktsflöden.
  - *Vid entreprenörsavräkning bör kontroll dokumenteras (automatisk kontroll, om inte kund har ställt ut sin soptunna kan ingen avläsning göras.)*

Svar: Underlag för entreprenörsavräkning dokumenteras redan. Kommunens uppfattning är att revisorerna tidigare har fått information om detta, men att det kan ha blivit ett missförstånd i kommunikationen.