

Revisorerna

2023-12-14

Till: Kommunstyrelsen  
För kännedom: Kommunfullmäktige

### **Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna**

På vårt uppdrag granskar EY kommunens räkenskaper. Som en del i denna granskning genomför EY årligen en granskning av kommunens väsentliga finansiella processer och rutiner. Resultatet av denna granskning framgår av bifogad rapport.

Granskningen har särskilt inriktats på följande väsentliga områden:

- Bokslutsprocessen
- Löneprocessen
- Inköpsprocessen inklusive köp av huvudverksamhet
- Faktureringsprocessen
- Exploateringsprocessen
- Närståendetransaktioner

I granskningen har inte noterats sådana brister som föranleder oss att bedöma att de kan leda till väsentliga fel i den finansiella rapporteringen. Noterade brister föranleder dock rekommendationer som syftar till att förstärka den interna kontrollmiljön.

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

#### **Bokslutsprocessen**

- Vi rekommenderar att löpande följa upp tidplanen så att slutgiltiga reviderade siffror för Tybo kan konsolideras in i den sammanställda redovisningen inom överenskommen tidsplan.

#### **Löneprocessen**

- 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. Vi vill understryka vikten av att denna kontroll sker regelbundet och skall dokumenteras på ett sådant sätt att det i efterhand är möjligt att verifiera att kontrollen utförts. Denna rekommendation har lämnats under flera år.

#### **Inköpsprocessen inklusive köp av huvudverksamhet**

- Vi rekommenderar kommunen att överväga införa en dokumenterad kontroll vid överläsning av data från förssystem till ekonomisystem för att säkerställa fullständigheten.
- Vi rekommenderar kommunen att se över möjligheten till en central översyn av avtal genom ett att införa avtalskatalog eller liknande.

#### **Faktureringsprocessen**

- Vi rekommenderar kommunen att dokumentera kontrollen vid överföring från faktureringsystemet till ekonomisystemet. Enligt information görs en kontroll, men denna dokumenteras inte.

## **Exploateringsprocessen**

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

## **Närståendetransaktioner**

- Vi rekommenderar att kommunen upprättar en närståendeförteckning. Kommunen bör även överväga att implementera en process för att identifiera och utvärdera närstående-transaktioner.

Vi vill understryka vikten av att kommunstyrelsen tydliggör vem/vilka som är ansvariga för att rekommendationerna åtgärdas och när detta skall ske.

Svar önskas senast den 14 mars 2024.

För revisorerna i Tyresö kommun

Tommy Karlsson  
Ordförande

Ingela Carlsson  
Vice ordförande