

Revisorerna

2022-12-21

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 revisionsd. 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
- ▶ Bokslutsprocess/avstämningar
- ▶ Intäkter/kundfordringar
- ▶ Inköp/leverantörsskulder
- ▶ Likvida medel (inbetalningar och utbetalningar)
- ▶ Materiella anläggningstillgångar
- ▶ Ledningsnära och förtroendekänsliga kostnader

I granskningen har inte noterats några brister som föranleder oss att bedöma att bristerna 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:

#### 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.

#### VA- och renhållningsavgifter

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

#### 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.

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

Revisionen önskar understryka betydelsen av att rekommendationerna åtgärdas, då flera av dem varit återkommande under de senaste åren. Kommunstyrelsen bör tillse att det tydliggörs vem/vilka som är ansvariga för att rekommendationerna åtgärdas och när detta skall ske.

Svar önskas senast den 15 mars 2023.

För revisorerna i Tyresö kommun

Tommy Karlsson  
Ordförande

Claes-Göran Enman  
Vice ordförande