

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 31 augusti 2019 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Till grund för vår bedömning ligger en översiktlig granskning av delårsrapporten som vi låtit vårt sakkunniga biträde EY göra.

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i huvudsak är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Våra väsentliga iakttagelser är:

- Det har enligt EY:s revisionsrapport inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Vi noterar att koncernbolagens revisorer inte har granskat delårsboksluten för koncernbolagen och att de inte har något sådant uppdrag. Vår bedömning omfattar därför endast Södertälje kommun.
- De redovisningsfrågor som lyfts som väsentliga inför årsredovisningen 2019 är en uppdaterad bedömning av reserveringsbehov för återställande av deponier, samt att följa Rådet för kommunal redovisnings eventuella beslut i frågan om hur exploateringsersättningar och gatukostnadsersättningar ska redovisas utifrån den nya redovisningslagen.
- Det lagstadgade balanskravet beräknas klaras enligt kommunstyrelsens prognos.
- Kommunstyrelsen har i 2019 års delårsrapport inte gjort någon tydlig prognos för året om god ekonomisk hushållning kommer att uppnås eller ej, vilket man gjort tidigare år. En sådan bedömning är viktig information till fullmäktige och bör inkluderas i kommande års delårsrapporter.
- Den höga kostnadsutvecklingen i relation till en betydligt lägre ökning av inkomster väcker oro. Det är väsentligt med ett stort fokus på ekonomistyrning för att inte hamna i ekonomisk obalans. Särskilt oroande är det stora underskottet i Äldreomsorgsnämnden.
- För 2018 påtalade vi väsentliga brister i den interna kontrollen i Tekniska nämnden kopplat till uppförande av parkeringshus i anslutning till stadshuset. Vi noterar fortsatta brister i nämndens uppföljning och kontroll av parkeringshuset.

Södertälje den 29 oktober 2019


Christer Björk


Elisabet Komheden



Erik Andersson


Ackad Barsom


Bo Fredriksson


Lena Haapala


Severios Halef


Lill Kindgren


Sören Lekberg

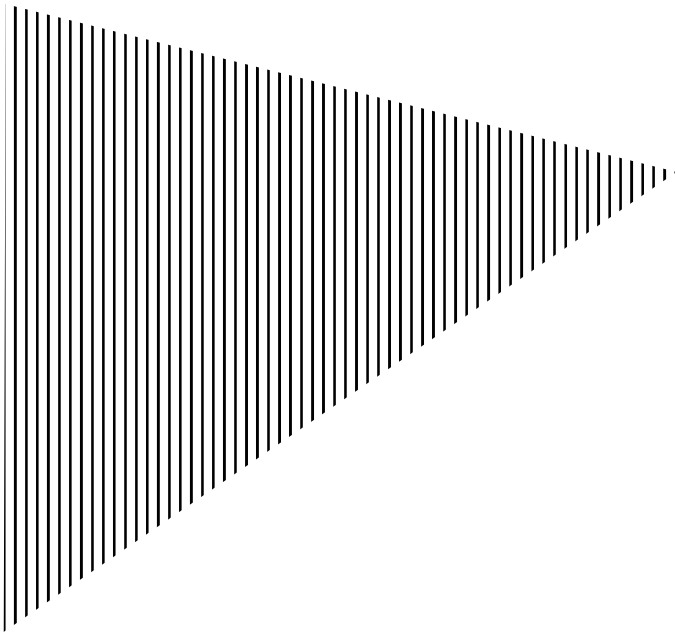

Ester Rudolfsson Mattsson


Simon Simonsson


Karin Westin Granat

Södertälje Kommun

**Granskning av delårsrapport
per 31 augusti 2019**



Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING	4
2.1	Bakgrund	4
2.2	Uppdrag och syfte	4
2.3	Avgränsning och metod.....	4
3	ÖVERSIKTLIG ANALYS	5
3.1	Utformning av delårsrapporten	5
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Analys av resultat och prognos för delårsbokslutet samt finansiell ställning.....	6
3.3.1	Utfall för perioden – Södertälje kommun	6
3.3.2	Prognos per helår 2019	7
3.3.3	Balansräkning	7
3.3.4	Nämndernas redovisning	8
3.4	Sammanställd redovisning	9
4	KOMMENTARER OM MÅLUPPFYLLELSE	9
4.1	God ekonomisk hushållning	9
4.2	Avstämning av balanskravet.....	9
5	INTERN KONTROLL	9
	BILAGA 1 – REKOMMENDATIONER	12

1 Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Södertälje kommuns delårsrapport per 31 augusti 2019. De mest väsentliga iakttagelserna och slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- Delårsrapporten följer inte fullt ut den uppställning som lagen stadgar för delårsrapporter.
- Det saknas en dokumenterad analys om effekterna av den nya kommunala redovisningslagens påverkan på räkenskaperna.
- Som vi påtalade i samband med årsbokslutet så redovisas inte åtaganden för återställande av deponier i enlighet med god redovisningssed. Kommunen behöver säkerställa en god dokumentation av beräkningsgrunder och redovisa reserver i enlighet med kraven i god redovisningssed.
- Prognosierat resultat exklusive jämförelsestörande poster uppgår för helåret till 49 mkr (budget 64 mkr).
- Kommunstyrelsen gör ingen tydlig samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för helåret 2019. Kommunstyrelsen bör göra detta i samband med delårsrapportering då det är en viktig signal till kommunfullmäktige om såväl den finansiella som verksamhetsmässiga utvecklingen. På övergripande nivå har skatteintäkter och bidrag ökat med 3 % medan nettokostnadsutvecklingen har ökat med 7,6 %. Den höga kostnadsutvecklingstakten oroar och verksamhetens resultat är betydligt lägre än föregående år samma period.
- Balanskravet bedöms vara uppfyllt.
- För 2018 påtalade revisorerna väsentliga brister i den interna kontrollen i Tekniska nämnden kopplat till uppförande av parkeringshus i anslutning till stadshuset. Vi noterar fortsatta brister i nämndens uppföljning och kontroll av parkeringshuset. Det saknas bl a en tydlig uppföljning och kontroll från nämndens sida av budget- och prognosföljsamhet.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Av kommunallagen framgår att minst en delårsrapport skall behandlas av fullmäktige. Revisorerna skall enligt kommunallagen bedöma om resultatet i denna delårsrapport är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten. I Södertälje kommun upprättas formell delårsrapport enligt lagens krav för bokslutet per 31 augusti.

I revisionsplanen för 2019 framgår att revisorerna som underlag för sin skriftliga bedömning av delårsrapporten har uppdragit till EY att genomföra en översiktlig granskning av delårsrapporten. I samband med denna granskning görs också en bedömning av den interna kontrollen kopplat till väsentliga räkenskapsrutiner.

2.2 Uppdrag och syfte

Enligt kommunallagen ställs krav på att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige. Revisorernas bedömning och rapporten från de sakkunnigas granskning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

En förutsättning för att revisorerna ska kunna göra en bedömning är att kommunfullmäktige i budget och planer har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Revisorernas uppdrag är att:

- bedöma om ett balanserat resultat kan nås vid årets slut,
- bedöma om det är troligt att de av fullmäktige antagna finansiella målen kan uppnås,
- bedöma om verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås samt
- bedöma om delårsrapporten är upprättad enligt god sed för kommuner.

2.3 Avgränsning och metod

Granskningen som genomförs är översiktlig. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Den baseras främst på en analytisk granskning och intervjuer med fokus på väsentliga områden. Intervjuerna har utförts i syfte att erhålla rimliga förklaringar till resultatutfall, avvikelser mot budget och prognoser. Väsentliga konton i balansräkningen har stämts av mot underlag.

Granskningen har även inriktats på om kommunens delårsrapport är upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt egna anvisningar.

Granskningen omfattar kommunens verksamhet. Den översiktliga granskningen omfattar sålunda inte koncernbolagen.

3 Översiktlig analys

3.1 Utformning av delårsrapporten

Delårsrapporten bedöms ge en tydlig och välanalyserad bild av Södertälje kommuns ekonomiska läge.

En översiktlig granskning har skett avseende att upprättad delårsrapportens struktur och innehåll följer den kommunala redovisningslagen och RKR:s rekommendationer. En delårsrapport ska enligt lagens krav innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Södertäljes delårsrapport saknar helt begreppet förvaltningsberättelse. Vi rekommenderar en översyn av delårsrapporten för att säkerställa att den följer lagen och RKR:s rekommendationer. Delar av information som lämnas men som inte krävs i en förvaltningsberättelse bör rapporteras separat, eventuellt i en så kallad framvagn. En rekommendation från RKR förväntas inom kort vad gäller förvaltningsberättelsens innehåll. Även en idéskrift om förvaltningsberättelse är under framtagande från RKR där inspiration bör hämtas om uppställning.

Instruktioner och styrning av innehavsbolagens redovisningsprocesser är ett utvecklingsområde. Den sammanställda redovisningen i delårsbokslut bör baseras på av bolagsstyrelserna beslutade bokslut och av revisorerna granskade och godkända sådana.

3.2 Redovisningsprinciper

Från och med 1 januari 2019 har en ny kommunal bokförings- och redovisningslag trätt i kraft. Södertälje kommun har inte uppdaterat redovisningsprinciperna i enlighet med den nya lagen vilket kommunen bör se över.

Södertälje kommun har 76 mkr i skuldförda exploateringsersättningar och gatukostnadsersättningar i balansen per augusti 2019. Efter att LKBR trätt i kraft den 1 januari 2019 är det osäkert om sådan finansiering kan vara skuldförd när förpliktelse inte längre föreligger mot extern part.

Osäkerheten bottnar i att RKR:s styrelse i juni 2019 meddelat att det tills vidare är tillåtet att redovisa sådana ersättningar enligt både tidigare regelverk RKR 18 (som gällde tom 2018-12-31) och det nya regelverket RKR R2 (som gäller från 2019-01-01). Staden har valt att i delårsrapporten per 31 augusti 2019 fortsatt redovisa gatukostnadsersättningar enligt det tidigare regelverket. Av delårsrapporten framgår att staden redovisar förutbetalda intäkter enligt följande: "Investeringsbidrag och gatukostnadsersättningar tas från och med 2010 upp som en förutbetald intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod i kommunen". Beroende på RKR:s styrelses framtida beslut i frågan kan det bli väsentliga effekter i resultat- och balansräkning om gatukostnadsersättningar ska redovisas enligt det nya regelverket, vilket innebär att gatukostnadsersättningar ska redovisas som intäkter vid ett tillfälle istället för att periodiseras i takt med avskrivningar på gator/vägar. Södertälje kommun beskriver inte själva vilken effekt en sådan förändring skulle få på eget kapital och resultatet.

3.3 Analys av resultat och prognos för delårsbokslutet samt finansiell ställning

3.3.1 Utfall för perioden – Södertälje kommun

Delårsresultatet uppgår per augusti 2019 till 171 mkr, en minskning jämfört med motsvarande period föregående år om 169 mkr.

Resultaträkning (mkr)	Utfall 1901-1908	Utfall 1801-1808	Förändring
Verksamhetens intäkter	696,3	746,9	-50,6
Verksamhetens kostnader	-4 371,3	-4 166,5	-204,8
Avskrivningar	-79,4	-69,0	-10,4
Verksamhetens nettokostnad	-3 754,4	-3 488,6	-265,8
<i>Därav jämförelsestörande poster</i>	<i>-15,9</i>	<i>-62,5</i>	<i>46,6</i>
Skatteintäkter	2 653,0	2 538,3	114,7
Generella statsbidrag och utjämning	1 242,4	1 243,6	-1,2
Finansiella intäkter	164,3	184,6	-20,3
Finansiella kostnader	-134,2	-137,6	3,4
Resultat efter finansiella poster	171,1	340,3	-169,2

Resultatet, om jämförelsestörande poster exkluderas, uppgår till 155 mkr (föregående år 278 mkr).

Verksamhetens intäkter har minskat med 51 mkr vilket främst beror på lägre exploateringsvinster jämfört med samma period föregående år. Om exploateringsvinsterna exkluderas har verksamhetens intäkter minskat med 4 mkr. Intäkterna exklusive exploateringsvinster ligger således i nivå med samma period föregående år. Viss minskning är hänförlig till lägre statliga bidrag till följd av minskat antal asylsökande.

Verksamhetens kostnader har ökat med 205 mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen är bland annat hänförlig till personalkostnader som ökat med 93 mkr. Ökade personalkostnader förklaras bland annat av ordinarie lönerrevision och ökat antal årsarbetare. Köpta tjänster av extern part har ökat med 60 mkr för att komplettera kommunens egen kapacitet. Ökningen är främst hänförlig till Individ- och familjeomsorg för olika vårdboenden. Antal vårdboendeplatser har ökat och kostnaden per vårddygn har också ökat. Vidare har köp av hemtjänst ökat samt ökning inom skolan.

På övergripande nivå har skatteutvecklingen ökat med 3 % medan nettokostnadsutvecklingen har ökat med 7,6 %. För 2018 var det ett positivt utfall på helår och prognosen för 2019 visar också på ett positivt utfall. På sikt kan dock utvecklingen medföra utmaningar att upprätthålla en ekonomi i balans.

Jämförelsestörande poster utgörs främst av exploateringsresultat och är hänförligt till försäljning av mark.

3.3.2 Prognos per helår 2019

Utfallet per 2019-08-31 uppgår till 171 mkr och kommunen prognostiserar ett resultat om 75 mkr för helår 2019 vilket således är en försämring med 96 mkr jämfört med delårsresultatet. Budget för 2019 uppgår till 104 mkr. Vissa verksamheter är mer kostnadsintensiva under hösten vilket även framgår av nämndernas prognoser. Semesterlöneskulden är också som lägst i samband med tertiäl 2 och ökar sedan successivt i verksamheterna under hösten när semester intjänas.

Prognosierat resultat exkl. jämförelsestörande poster uppgår till 49 mkr jämfört med budget 64 mkr. Nettokostnadsutvecklingen väntas öka mer än skatteintäkter och generella bidrag.

3.3.3 Balansräkning

Avsättning för deponier

Per 2018-12-31 redovisade kommunen en avsättning uppgående till 35 mkr för framtida utgifter för sanering och återställning av deponier. Vi rekommenderade kommunen att göra en översyn av tillämpad modell för avsättningar då den inte var i enlighet med god redovisningssed. Per delårsbokslutet har ingen uppdaterad bedömning gjorts avseende avsättningen mer än att upplösning har skett om cirka 0,9 mkr avseende inkomna fakturor. Vår bedömning kvarstår att en översyn snarast behöver göras för att säkerställa att redovisningen per 2019-12-31 är i enlighet med god redovisningssed.

Bedömning

Vi har inte identifierat några avvikelser i vår översiktliga granskning som indikerar att väsentliga fel föreligger i kommunens delårsrapport.

3.3.4 Nämndernas redovisning

Nämnd	Bokslut	Bokslut	Budget	Prognos
(Mkr)	1901-1908	1801-1808	1901 - 1908	1901 - 1912
Järna kommunalnämnd	4,1	7,8	0	0
Hölö/Mörkö kommunalnämnd	-0,3	3,8	0	-2,0
Vårdinge kommunalnämnd	1,9	1,7	0	0,1
Enhörna kommunalnämnd	1,7	0,9	0	0,0
Summa kommunalnämnder	7,4	14,2	0	-1,9
Arbetslivsnämnden	ET	13,4	0	ET
Omsorgsnämnden	3,5	22,4	0	0,0
Socialnämnden	8,3	8,5	0	0,0
Äldreomsorgsnämnden	-50,3	-4,0	0	-69,6
Överförmyndarnämnden	0,7	0,3	0	0,8
Utbildningsnämnden	69,8	74,6	0	1,7
Kultur och Fritidsnämnden	2,4	6,7	0	0,0
Stadsbyggnadsnämnden	4,2	-1,3	0	1,2
Miljönämnden	1,8	0,1	0	0,2
Teknisk nämnd	-10,2	13,3	0	-7,9
KS/Ksk och politisk ledning	15,8	24,4	0	1,9
Revision	0,9	0,0	0	0,0
Summa facknämnder	46,9	158,4	0	-71,7
Centrala poster	116,8	171,1	103,6	148,8
Internbanken	0	-3,5	0	
Årets resultat	171,1	340,3	103,6	75,2

Arbetslivsnämndens verksamhet har överförts till andra nämnder under 2019.

Nedan kommenteras avvikelser för nämnder som har störst avvikelser mot budget alternativt större avvikelser i prognosen.

Äldreomsorgsnämnden redovisar ett underskott om 50 mkr. Underskottet förklaras främst av hemtjänsten där brukartiden (tid hos klienten) i förhållande till utförd tid (total arbetad tid) är för låg vilket medför att den ersättning som erhålls inte täcker kostnaderna för verksamheten. Prognosen för helår är ett underskott om 70 mkr.

Centrala poster uppgår till 117 mkr. Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag har ökat med 114 mkr och kommunbidrag till nämnderna uppgår till 88 mkr. Mellanskillnaden om 26 mkr redovisas inom Centrala poster. Vidare ingår även exploatering, försäljning av tomter samt investeringsbidrag i resultatet. Prognostiserat resultat är 149 mkr, en positiv avvikelse mot budget om 45 mkr. Avvikelsen är bland annat hänförlig till högre ersättning i utjämningsystemet.

3.4 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen omfattar dotterbolag samt de företag i vilka kommunen har ett väsentligt inflytande. Kommunkoncernen redovisar ett positivt resultat för perioden uppgående till 390 mkr vilket är 341 mkr sämre än samma period föregående år. Bolagens delårsbokslut är inte föremål för granskning av bolagens revisorer och den sammanställda redovisningen har inte varit föremål för granskning.

4 Kommentarer om måluppfyllelse

4.1 God ekonomisk hushållning

Fullmäktige har utifrån begreppet "god ekonomisk hushållning" fastställt finansiella mål, verksamhetsmål samt mål för kommunen som arbetsgivare. Måluppfyllelsen för dessa mål sammantaget ska återspegla huruvida en god ekonomisk hushållning föreligger.

Kommunen presenterar en uppföljning på respektive delmål i delårsrapporten där det finansiella målet och kommunen som arbetsgivare bedöms ok medan verksamhetsmålet bedöms som tillfredsställande. Det saknas dock en samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning kommer att uppnås på helårsbasis.

4.2 Avstämning av balanskravet

Enligt kommunallagen skall kommuner redovisa positiva resultat, vilket innebär att de löpande intäkterna skall täcka de löpande kostnaderna. Balanskravsresultatet per 2019-08-31 uppgår till 163 mkr och helårsprognosen för 2019 visar på ett positivt balanskravsresultat uppgående till 65 mkr. Balanskravet bedöms därmed uppfyllas.

5 Intern kontroll

I samband med den översiktliga granskningen av intern kontroll har väsentliga processer kopplade till den finansiella rapporteringen granskats. Granskningen har tagit sin utgångspunkt i en väsentlighets- och riskanalys. Granskningen har därmed inriktats på de mest väsentliga riskområdena i redovisningen och är således inte av sådan omfattning att den klarlagt samtliga svagheter som kan förekomma i kommunens kontrollsystem.

Detta har skett genom intervjuer samt inhämtande av relevant dokumentation. För respektive process har en transaktion följts genom hela flödet för att säkerställa att de kontroller som beskrivs genomförs och fungerar som tänkt. De processer som har granskats är:

- Bokslutsprocessen
- Intäktsprocessen kopplad till äldreomsorg
- Löneprocessen
- Inköps- och utbetalningsprocessen
- Processen för pågående projekt
- Finansieringsprocessen

Rörande processen för pågående projekt har vi följt ett stickprov som avser Södertälje IP och som genomförs av kommunen samtidigt som Telge fastigheter bygger ny gymnastik- och friidrottshall. För Södertälje IP har cirka 48 mkr upparbetats per 2019-08-31.

Baserat på genomförda intervjuer finns rutiner rörande att investeringsmallar ska upprättas vid initiering av projekt som syftar till att projektnummer endast ska öppnas om beslut finns om projektet. Rutinen förhindrar att projektnummer öppnas som inte är verkliga. Investeringsmall har inte upprättats vid initiering av projektet vilket således är ett fränsteg från gällande rutiner. Vidare har vi efterfrågat budget för projektet och i en tjänsteskrivelse som erhållits är budgeten 41 mkr.

Enligt uppgift beslutas investeringarna om årligen men vi har inte kunnat härleda totalt beslutad budget för projektet. Vidare har vi även efterfrågat budgetkalkyl för projektet för att erhålla förståelse för hur budgeten har beräknats men kommunen har inte uppgifter om detta utan hänvisar till att vi bör avvakta tills projektet är färdigt och att Telge fastigheter har den uppgiften. Vår bedömning är att Södertälje kommun, som ansvarar och redovisar projektet, bör säkerställa att erforderliga dokument finnas tillgängliga hos kommunen.

Föregående år inleddes en granskning av investering i parkeringshus som Tekniska nämnden ansvarade för. Brister identifierades avseende att lagen om offentlig upphandling inte följdes, förskott hade erlagts till leverantör och utgiften för ett parkeringshus blev högre än av nämnden initialt beslutad budget, som dessutom innefattade två parkeringshus. Nämnden rekommenderades föregående år att initiera en oberoende granskning. Vid årets uppföljning av investeringen i parkeringshus är det fortsatt PEAB som genomför byggnationen. Ursprunglig budget för projektet är enligt olika uppgifter 20 mkr (uppgift från kommunstyrelsen) eller 25,5 mkr (uppgift från stadsbyggnadskontorets ledning). Skillnaden i uppgiften om budget beror enligt uppgift på att 20 mkr endast avsåg konstruktionsdelar som skulle betalas 2017, resterande 5,5 mkr avsåg entreprenadkostnader som skulle belasta 2018 års budget och den av kommunfullmäktige beslutad ram för Södertälje stadskärna. Uppgifterna ovan som lämnats till oss framgår inte tydligt av protokoll och handlingar, vilket är en stor brist.

Upparbetade utgifter per 190831 uppgår till 30,6 mkr och prognosen för färdigställandet är 41 mkr. Budgeten som det hänvisas till avsåg en omdisponering under 2017 inom befintliga investeringsramar för tekniska nämnden. Det saknas en tydlig dokumentation av beslutet då enligt uppgift dåvarande nämndordförande för Tekniska nämnden och dåvarande kontorschef kom överens om omdisponeringen. Dessa 20 mkr i disponering framgår till belopp av verksamhetsberättelse för Tekniska nämnden 2017, men varken budget eller prognos för investeringen framgår.

Därefter har parkeringshuset ingått i punkten "Kontoret informerar" på nämndsammanträden. Någon dokumentation av vad som informerats och eventuella underlag som presenterats för nämnden framgår inte, varför det inte finns någon spårbarhet i vilken information nämnden har fått eller efterfrågat. Mot bakgrund av den kraftiga kritik som revisorerna riktade mot nämnden 2018 för brister i intern kontroll kring investeringen finner vi det anmärkningsvärt att

budget, prognoser och uppföljning inte har redovisats av nämnden på ett tydligt sätt. Enligt uppgift har den senaste prognosen fastställts i samband med delårsbokslutet för augusti och ska redovisas i samband med sammanträdet i oktober för nämnden.

Årets upparbetning i projektet uppgår till 14,7 mkr varav fakturor från PEAB utgör 13,6 mkr av dessa. Vi har stickprovsvis granskat inkomna fakturor. Föregående år noterades att fakturor hade attesterats av controller, vilket var i enlighet med då gällande attestordning. I år har projektledare eller ersättare enligt attestordning attesterat samtliga fakturor. Kommunstyrelsen har inom ramen för sin uppsikt, liksom revisorerna, noterat att det fortsatt finns brister i Tekniska nämndens interna kontroll (se särskilt dokument av kommunstyrelsens uppföljning av intern kontroll i nämnderna möte oktober 2019). Ingen utökad investeringsram har begärts från kommunfullmäktige kopplat till parkeringshuset och Tekniska nämnden har därför uppmanats av kommunstyrelsen att skyndsamt begära en utökad ram.

Vi har granskat processen för äldreomsorgsintäkter genom intervju och stickprov. Det finns kontroller som genomförs för att säkerställa att debiteringen inte innehåller avvikelser samt att den överföring som görs från försystem till ekonomisystem är fullständig. Vi kan dock inte bekräfta att kontrollerna genomförs då de inte dokumenteras.

Bedömning

Vår bedömning är att den interna kontrollen rörande investeringar inte är tillräcklig men att den i övrigt är tillfredsställande. Det finns dock förbättringspotential och vi har lämnat rekommendationer i bilaga 1.

Södertälje den 29 oktober 2019

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Rebecca Ersryd
Auktoriserad revisor

Bilaga 1 – Rekommendationer

Område	Rekommendation	Åtgärdad?		
		Ja	Del -vis	Nej
<i>Intern kontroll</i> Löneprocessen (2017)	Kommunen rekommenderas att implementera en kontroll avseende genomgång av logglistor med avseende på ändringar av fasta data samt stickprovvis granska gjorda ändringar för att identifiera obehöriga ändringar.			X
<i>Intern kontroll</i> Löneprocessen (2017)	Kommunen rekommenderas att förstärka kontrollen avseende att löner attesteras innan utbetalning sker för att minska risken för felaktiga utbetalningar.			X
<i>Intern kontroll</i> Löneprocessen (2017)	Kommunen rekommenderas att dokumentera den uppföljning som görs av skattelistor för att öka spårbarheten till utförda kontroller.			X
<i>Intern kontroll</i> Investerings- processen (2017)	Kommunen rekommenderas att förstärka rutinen avseende upprättande av investeringsmall för investeringar. Vidare rekommenderas att investeringsmallen attesteras av behörig person inför aktivering av projekt.			X
<i>Intern kontroll</i> Inköpsprocessen (2017)	Kommunen rekommenderas att följa upprättade rutiner avseende att attest av inköpsordrar ska ske av överordnad och inte beställaren själv.			X
<i>Intern kontroll</i> Inköpsprocessen (2017)	Kommunen rekommenderas att implementera systemstöd som påvisar vilka ändringar som har gjorts i exempelvis i fasta data i ekonomisystemet samt rekommenderas stickprovvis granskning av gjorda ändringar mot verifierande underlag för att minska risken för felaktiga ändringar.			X
<i>Intern kontroll</i> Inköpsprocessen (2017)	Kommunen rekommenderas att tillse att dualitet krävs vid uppläggnings av nya leverantörer i leverantörsregistret för att minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel vid uppläggnings av nya leverantörer.			X