

## Yttrande över revisionsrapport om finansförvaltning

### Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av Täby kommuns revisorer genomfört en granskning av kommunens finansförvaltning. Syftet med granskningen var att bedöma ändamålsenligheten i Täby kommuns finansförvaltning och att identifiera förbättringsmöjligheter. Granskningen har utgått ifrån ett antal specifika frågeställningar främst rörande kommunens kapitalförvaltning.

Revisionens allmänna bedömning är att kommunens finansverksamhet kännetecknas av professionalitet. Granskningen har inte påvisat några felaktigheter eller investeringar i avancerade och komplexa finansiella enheter. De väsentligaste iakttagelserna rör främst att den interna kontrollen inom kapitalförvaltningen behöver förstärkas.

I kommunledningskontorets svar framgår att revisionens rekommendationer har eller är på väg att åtgärdas.

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att avlämna tjänsteutlåtande daterat 2017-03-12 som sitt yttrande över revisionsrapport om finansförvaltning.

### Ärendet

KPMG har på uppdrag av Täby kommuns revisorer genomfört en granskning av kommunens finansförvaltning. Syftet med granskningen var att bedöma ändamålsenligheten i Täby kommuns finansförvaltning och att identifiera förbättringsmöjligheter. Granskningen har utgått ifrån ett antal specifika frågeställningar främst rörande kommunens kapitalförvaltning.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med tjänstemän, genomläsning av material samt analys. Tillgångsportföljer har övergripande studerats för att kontrollera att de olika innehaven och fördelningen följer relevanta placeringsriktlinjer.

Dnr KS 2017/46-04

Revisionens allmänna bedömning är att kommunens finansverksamhet kännetecknas av professionalitet. Granskningen har inte påvisat några felaktigheter eller investeringar i avancerade och komplexa finansiella enheter.

*Revisionen framför följande rekommendationer.*

1. De processer och rutiner som gäller för finansförvaltningen bör dokumenteras
2. Uppföljning och rapportering bör utvecklas så att kommunen säkerställer en process för oberoende kontroll av att finanspolicyn efterlevs.
3. Finansverksamheten bör inkluderas i årliga planer för uppföljning av intern kontroll.
4. En befattningsbeskrivning bör upprättas över finansredovisningen och en funktion för back-up utses och löpande uppdateras.
5. Kvaliteten i budgeteringsprocessen för investeringar bör skärpas.
6. En rutin bör införas för kontroll av manuella bokföringsorder.

### **Kommunledningskontorets kommentarer**

Kommunledningskontorets svar på revisionens rekommendationer är följande:

#### *1. Dokumentation av de processer som gäller för finansverksamheten*

Svar: Kommunledningskontoret delar revisionens synpunkt om dokumentation av finansverksamhetens processer. Processen för kommunens redovisning av förvaltade medel hos kapitalförvaltare har dokumenterats. Dokumentation av övriga processer pågår.

#### *2. Uppföljning och rapportering av kommunens risktagande utvecklas och att kommunen säkerställer en process för oberoende kontroll av att finanspolicyn efterlevs.*

Svar: Kommunen kommer under 2017 att göra en utvärdering av kommunens kapitalförvaltning. Syftet är att analysera utvecklingen av de förvaltade medlen och att kapitalförvaltningen utförs i enlighet med Täby kommuns finanspolicy och inom uppställda placeringsinstruktioner.

#### *3. Tillse att intern kontrollplan inkluderar finansverksamheten*

Svar: I kommunstyrelsens interna kontrollplan för 2017 ingår en kontroll av att kommunens bokföring per tillgångsslag i kapitalförvaltningen överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltare. Kontrollen kommer att utföras av extern part.

Dnr KS 2017/46-04

4. *Utarbeta en befattningsbeskrivning för finansredovisning samt utse en back-up funktion som regelbundet uppdateras*

Svar: Befattningsbeskrivning och back-up funktionen är åtgärdad.

5. *Skärpa kvaliteten i budgeteringsprocessen för investeringar samt löpande följa utfall mot budget*

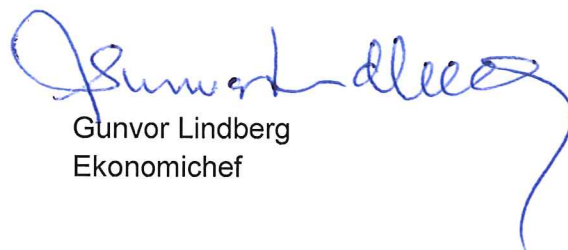
Svar: Under året har flera processer genomförts för att säkerställa ökad kvalitet och prognossäkerhet i investeringsbudgeten. En översyn av investeringsplanen i verksamhetsplan 2017 har genomförts. Syftet är att säkerställa att planerade investeringar i investeringsbudgeten och utfall ska stämma överens i mycket högre grad. Översynen innebar att budgeten för år 2017 sänktes med ca 500 mnkr.

6. *Inför en rutin för kontroll av dualitet på manuella bokföringsorder*

Svar: Åtgärdat. Samtliga bokföringsorder för kapitalförvaltningen atteras av två personer.



Carina Lundberg Uudelepp  
Kommundirektör



Gunvor Lindberg  
Ekonomichef