

Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktige, för kännedom

## **Granskning av intern kontroll i redovisningsprocesser**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av intern kontroll kopplat till redovisningsprocesser. Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen tillförsäkrat en tillräcklig intern kontroll kopplat till följande ekonomiadministrativa-/redovisningsprocesser; bokslutsprocessen, intäktprocessen, inköpsprocessen samt löneprocessen.

Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen **inte i alla delar** tillsäkrat en tillräcklig intern kontroll i granskade redovisningsprocesser.

Noterade brister i den interna kontrollen bedöms inte vara av sådan karaktär att det föreligger risk för väsentliga fel i de finansiella rapporterna i bokslutet. Vår bedömning är dock att rutiner för hantering av kundfakturering behöver förtydligas samt att hanteringen av attestanter inte är ändamålsenlig. Genomförda kontroller avseende inköpsprocessen och leverantörsfakturor visar på avvikelser avseende attest och betalning.

**Kommunstyrelsen rekommenderas att vidta åtgärder med anledning av granskningens resultat. Kommunstyrelsen föreslås prioritera säkerställande av en tillräcklig intern kontroll i inköpsprocess/hantering av leverantörsfakturor.**

För övriga iakttagelser och bedömningar hänvisar vi till revisionsrapporten ”Granskning av intern kontroll i redovisningsprocesser, april 2022”.

Rapporten översänds härmed till kommunstyrelsen samt, för kännedom, till kommunfullmäktige.

För kommunens revisorer

Folke Palmgren  
Ordförande

# Deltagare

---

DANDERYDS KOMMUN 212000-0126 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2022-04-11 10:03:27 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: FOLKE PALMGREN

Datum

Folke Palmgren  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post