

Till Kommunstyrelsen  
För kännedom: Kommunfullmäktige  
Fritidsnämnden  
Kulturnämnden  
Social- och äldre­nämnden  
Tekniska nämnden

## Revisionsrapport nr 7/2013 – Uppföljning av åtgärder kopplat till den interna kontrollen kring investeringar

EY har på vårt uppdrag genomfört en uppföljning av vidtagna åtgärder utifrån de granskningar av internkontroll kopplat till investeringar som genomförts de senaste åren. Syftet med granskningen har varit att bedöma status på det åtgärdsarbete som bedrivs av kommunen i syfte att förbättra rutiner och internkontroll.

Granskningen visar att det vidtagits och fortsatt vidtas en mängd åtgärder i syfte att stärka den interna kontrollen kring investeringar. Åtgärder har helt eller delvis genomförts inom samtliga de områden som revisionen har påtalat brister inom.

Granskningen visar att underlag för investeringsbeslut har förbättrats. I många fall uppfyller beslutsunderlagen dock inte samtliga krav som framgår av riktlinjer för investeringar, vilket är en brist som är väsentlig och som inte bör accepteras.

Granskningen visar också att den rapportering som sker till kommunfullmäktige med uppföljning av pågående projekt och underlag för beslut om nya projekt samt tilläggsbudgetar till delar är svår­för­ståelig och vi bedömer att rapporteringen kan struktureras på ett bättre och mer pedagogiskt sätt.


Kommunstyrelsen bör utifrån sitt lagstadgade uppdrag vad gäller uppsikt över andra nämnder och det särskilda ansvaret för kommunens ekonomiska frågor samordna de olika regelverk, processbeskrivningar och mallar som finns i olika nämnder och verksamheter. Detta för att stärka den interna kontrollen och öka tydligheten i beslutsunderlag som avser investeringar.

I bifogad rapport lämnar EY åtta rekommendationer som förslag till ytterligare förstärkt intern kontroll och styrning av investeringar.

Revisionen önskar kommunstyrelsens kommentarer till de rekommendationer och utvecklingsområden som lämnas i rapporten, samt kommunstyrelsens åtgärdsplan och i förekommande fall tidplan. Svar önskas senast den 30 april 2014.

Revisionen står givetvis till förfogande för att besvara eventuella frågor.

För revisorerna i Nacka kommun

  
Birger Berggren  
Ordförande

  
Yvonne Wessman  
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport nr 7/2013 – Uppföljning av åtgärder kopplat till den interna kontrollen kring investeringar