

Kommunstyrelsen

## **Revisionsrapport 8/2019 - Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna**

*Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer*

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

Kommunstyrelsen antar förslaget till yttrande enligt bilaga 3 till tjänsteskrivelsen daterad den 16 januari 2020.

### **Sammanfattning**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nacka kommun har EY genomfört en granskning av kommunens interna kontroll. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen har en ändamålsenlig intern kontroll kopplad till räkenskaperna.

Granskningen visar att inga väsentliga brister finns. Revisorerna noterar att flera rekommendationer som lämnats tidigare är åtgärdade under 2019. Revisorerna lämnar ett fåtal rekommendationer i syfte att förstärka den interna kontrollen. De rekommendationer som lämnas är huvudsakligen inom materiella anläggningstillgångar och leverantörshantering. På flera av de områden som granskats, exempelvis lönehantering, bokslutsprocessen, skatteprocessen och likvida medel, lämnas inga rekommendationer.

### **Ärendet**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nacka kommun har EY genomfört en granskning av kommunens interna kontroll. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen har en ändamålsenlig intern kontroll kopplad till räkenskaperna.

Granskningen visar att inga väsentliga brister finns. Revisorerna noterar att flera rekommendationer som lämnats tidigare är åtgärdade under 2019. Revisorerna lämnar ett fåtal rekommendationer i syfte att förstärka den interna kontrollen. Rekommendationerna lämnas bland annat kring beloppsgränser i attestordningen, säkerställande av tvåhandsprincipen och tydliga kontroller i föreläggningen mellan gata, park och VA i exploateringsprojekt.

EY bedömer att kommunen har en ändamålsenlig intern kontroll. Sammantaget kan sägas att kommunstyrelsen har vidtagit eller avser att vidta åtgärder inom samtliga utvecklingsområden som föreslås i revisionsskrivelsen.

De förtroendevalda revisorerna har under hösten 2019 även låtit EY genomföra en granskning av den interna kontrollen inom bland annat kommunstyrelsen. Av den sammanfattande bedömningen framgår att revisorerna bedömer att den interna kontrollen behöver stärkas inom vissa områden. Framförallt består bristerna i kommunstyrelsens riskanalyser samt i uppföljningen kopplat till internkontrollplanerna. Den rapporten redovisas i ett eget ärende till kommunstyrelsen (KFKS 2019/424).

### **Revisorernas synpunkter och rekommendationer utifrån granskningen**

Revisionsrapporten visar inte på några väsentliga brister inom de områden som har granskats. Sammantaget har kommunstyrelsen redan vidtagit eller kommer att vidta åtgärder inom samtliga områden där revisorerna noterar förbättringsbehov. De rekommendationer som lämnas är huvudsakligen inom materiella anläggningstillgångar och leverantörshantering. På flera av de områden som granskats, exempelvis lönehantering, bokslutsprocessen, skatteprocessen och likvida medel, lämnas inga rekommendationer.

### **Stadsledningskontorets bedömning**

Stadsledningskontoret konstaterar att flera rekommendationer från tidigare revisionsgranskningar är hanterade. Stadsledningskontoret noterar att granskningen av intern kontroll kopplat till räkenskaperna visar att kommunen inte har några väsentliga brister. De rekommendationer som lämnas är huvudsakligen inom materiella anläggningstillgångar och leverantörshantering. Inom dessa områden kommer insatser att göras under 2020 för att förbättra den interna kontrollen.

Revisorerna rekommenderar att kommunen inför en kontroll av registrerade attester i ekonomisystemet. I samband med uppgraderingen av ekonomisystemet under våren 2020 kommer en sådan kontroll att införas. Det pågår även ett arbete inom redovisningsenheten och controllerenheten med att lägga upp en struktur för beloppsgränser utifrån kommunens organisation. Detta arbete väntas vara klart under våren 2020.

Revisorerna rekommenderar att kommunen ser över riktlinjer för fördelning av kostnader och intäkter mellan gata, VA och park. Under 2020 kommer en ny rutin att utarbetas av exploateringsenheterna tillsammans med controllerenheten. Förändringar av fördelningen behöver också ske med tanke på att Nacka vatten och avfall AB från och med 1 januari 2020 tar över VA-delarna av exploateringsprojekten. Fördelningsnycklarna kommer antingen att utgå eller användas i en mindre utsträckning endast för gata och park enligt en ny rutin.



## Ekonomiska konsekvenser

Intern kontroll av räkenskaperna handlar om att säkerställa att kommunens pengar används rätt och att oegentligheter inte förekommer. En fortsatt utveckling av den interna kontrollen bidrar till maximal nytta för kommunens skattemedel.

## Konsekvenser för barn

En del av intern kontroll handlar om att säkerställa att morgondagens medborgare inte blir belastade med nuvarande medborgares kostnader. Korrekt användning av skattemedel gynnar alla medborgare, inte minst dagens unga.

## Bilagor

1. Revisionskrivelse Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna
2. Revisionsrapport 8/2019 Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna
3. Förslag till yttrande

Lena Dahlstedt  
Stadsdirektör  
Stadsledningskontoret

Eva Olin  
Ekonomi- och finansdirektör  
Stadsledningskontoret