

Till: Kommunstyrelsen  
För kännedom: Kommunfullmäktige

### Granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna

Granskning av den interna kontrollen kopplat till räkenskaperna sker årligen och omfattar rutiner och processer för löner, intäkter, inköp, likvida medel, investeringar och kostnader för representation, resor och konferenser. EY genomför granskningen på uppdrag av oss revisorer. I granskningsrapporten noteras att flera rekommendationer som lämnats tidigare år har åtgärdats under 2019, vilket vi ser positivt på.

Följande rekommendationer lämnas i syfte att stärka den interna kontrollen:

- inför beloppsgränser i attestordningen och säkerställ att beloppsgränserna också införs systemmässigt i ekonomisystemet
- inför en kontroll av registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet för att säkerställa att tvåhandsprincipen tillämpas genom hela transaktionsflödet
- inför tydliga kontroller vad gäller att kostnadsfördelningar mellan gata, park och VA är relevanta i enskilda exploateringsprojekt och följer de rutiner som finns i kommunen
- för rekommendationer vad gäller hantering av moms hänvisas till separat revisionsrapport (nr 2/2019)
- för rekommendationer på bokslutsprocessen hänvisas till separat revisionsrapport (nr 5/2019)

Granskningen av löner, representation, resor och konferenser pågår. Denna granskning redovisas i årsbokslutsrapporten.

Kommunstyrelsen bör ta fram en åtgärdsplan, inkluderande tidplan, för att åtgärda kvarvarande brister. Revisionen önskar kommunstyrelsens svar senast den 28 februari 2020.

För revisorerna i Nacka kommun

  
Yvonne Wessman  
Ordförande

  
Lars Berglund  
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport nr 8/2019 – Granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna