

2022-02-03

Förslag till yttrande
KFKS 2022/01153

Kommunfullmäktiges revisorer

Yttrande över Revisionskrivelse och revisionsrapport – ”Intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna”

Kommunstyrelsen har fått tillfälle att yttra sig över revisionskrivelse 2022-11-30 och dess rekommendationer och anför därför följande.

Kommunen dokumenterar den kontroll som utförs av retroaktiva ändringar i lönesystemet.

Personalenheten dokumenterar redan idag de ändringar som utförs i lönesystemet. Alla förändringar dokumenteras och sparas i digitala löneunderlagsarkiv.

Kommunstyrelsen anser att det redan finns en dokumentation om vad som görs vid dessa kontroller och dokumentationen sparas. Det innebär att rekommendationen redan är åtgärdad.

Övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning beslutas av kommunstyrelsen och att kontroller därefter införs samt dokumenteras för att säkerställa att beslutade riktlinjer efterlevs.

2017 genomförde revisorerna en granskning av exploateringsprocessen (Revisionsrapport nr 4/2017). I denna rekommenderades att övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning skulle beslutas på politisk nivå.

Kommunstyrelsen svarade vid denna tidpunkt var att det fanns förbättringspotential att förbättra rutiner och arbetssätt inom exploateringsverksamheten. Däremot ansåg kommunstyrelsen då att den inte såg ett behov av ett politiskt styrdokument om hur kvalitetssäkring och exploateringsredovisningen ska gå till.

Sedan 2017 har regelverket för redovisning av investeringar förändrats. Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning LKBR) har uppdaterat och RKR (Rådet för kommunal redovisning) ger ut rekommendationer till kommunerna om hur redovisningen skall ske.



Kommunstyrelsen anser att ett styrdokument inte behövs då det redan finns en styrning i lagstiftningen och rekommendationerna från RKR. Ett styrdokument från kommunstyrelsen skulle inte tillföra något ytterligare mervärde. Kommunstyrelsen anser, i likhet med sitt ställningstagande 2018, att det inte finns behov av ett politiskt styrdokument om hur exploateringsredovisningen skall gå till. Däremot kommer tjänstepersonsorganisationen att, vid behov, ta fram rutiner för hur redovisningen praktiskt skall genomföras.

/Namn Namn/
Kommunstyrelsens ordförande
Nacka kommun

/Namn Namn /
Stadsdirektör
Nacka kommun