

Kommunstyrelsen

Revisionsrapport 6/2015 – Granskning av finanshanteringen

Yttrande till revisorerna

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar stadsledningskontorets förslag till yttrande över revisionsrapport nr 6/2015 – Granskning av finanshanteringen

Sammanfattning

Fullmäktiges revisorer har granskat finanshanteringen utan att hitta några väsentliga brister. Revisorerna ger rekommendationer på några områden som stadsledningskontoret i föreslaget yttrande redovisar kommer att genomföras till stor del.

Ärendet

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nacka kommun genomfört en granskning finanshanteringen. EY har inte hittat några väsentliga brister i nuvarande finansiella portfölj. Granskningen visar att de lån och finansiella instrument som finns i Nacka kommun är vanligt förekommande på marknaden och i den kommunala sektorn. Vidare att de lån och derivat för den granskade perioden är upptagna i enlighet med det regelverk som har beslutats av fullmäktige.

Revisorerna har identifierat några utvecklingsområden som de rekommenderar bör åtgärdas:

- Avvikelse i förhållande till reglemente för medelsförvaltning behöver lyftas fram tydligare och hur avvikelserna ska hanteras i varje enskilt fall behöver tydliggöras i fullmäktige beslut.
- Kommunstyrelsen är ansvarig för medelsförvaltningen enligt lag och behöver formaliseras och utveckla uppföljningen av denna.



- Kommunstyrelsens delegation av beslut kopplat till finansförvaltningen behöver framgå av gällande delegationsordning för kommunstyrelsen. Med nuvarande styrdokument och regelverk behöver även beslut som fattas på delegation anmälas till kommunstyrelsen vilket inte sker.
- Reglementet för medelsförvaltning behöver utvecklas och tydliggöras i olika avseenden. EY har i revisionsrapporten ett antal rekommendationer som enligt deras uppfattning skulle stärka styrningen och den interna kontrollen.
- Någon form av samlat regelverk/riktlinjer för finansieringshanteringen bör tas fram som mer i detalj reglerar arbetet kring finanshanteringen.
- Säkringsdokumentation och rutiner för test av effektivitet av derivat behöver utvecklas för att kunna anses vara tillräcklig ur redovisningssynpunkt.

Stadsledningskontoret redovisar, i bifogat svar till revisorerna, åtgärder och tidplan för de områden där förbättringsbehov noterats. Till exempelvis kommer reglemente för medelsförvaltning att uppdateras med hur rapportering till kommunstyrelsen ska gå till, i tertialrapporten kommer en utvecklad finansrapportering att ske till kommunfullmäktige, en översyn av säkringsredovisningen och delegationsordningen kommer att genomföras.

Ekonomiska konsekvenser

Eventuella kostnader för insatserna hanteras inom ramen för fastställd budget.

Bilagor

Förslag till yttrande till revisorerna

Revisionskrivelse

Revisionsrapport 6/2015 – Granskning av finanshanteringen

Eva Olin

Ekonomidirektör

Stadsledningskontoret