

Revisorerna

Revisionsrapport 6 2013, granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna

Kommunstyrelsen har mottagit revisionsrapport nr 6/13. Kommunstyrelsen har följande svar och kommentarer till de rekommendationer, synpunkter och förslag som finns i rapporten. Svarens nummer refererar till motsvarande punkt i revisionsrapporten.

2 Löner

2.2.1 Efterkontroll och attest av manuellt registrerade transaktioner i lönesystemet

EY rekommenderar kommunen att utarbeta och implementera en kontroll med avseende på att identifiera eventuella felaktigheter i manuellt registrerade transaktioner i lönesystemet. Kontrollen bör vara obligatorisk och dokumenterad samt omfatta samtliga ändringar oavsett när i tiden dessa genomförs.

Personalenheten har kartlagt vilka möjligheter som finns att genomföra en obligatorisk kostnadskontroll för chefer före löneutbetalning. Det har visat sig att nuvarande systemleverantör inte kan erbjuda en obligatorisk kostnadskontroll och **kommunen** inför därför andra kontroller med fokus på kostnadskontroll.

Efterhandskontroll av manuellt registrerade transaktioner av redan attesterad lön sker genom stickprov. Det är ett allt för stort och omfattande arbete att kontrollera varje manuellt registrerad transaktion. En dokumenterad rutin för hur manuella transaktioner ska genomföras, vilka underlag som krävs, var de sparas och hur stickproven ska ske, tar **kommunen** fram senast 30 april 2014.



2.4 Pensioner

Revisionen rekommenderar kommunen att fortsätta sitt arbete med att dokumentera och utvärdera risker, kontroller samt säkerställa att utförda kontroller dokumenteras på ett ändamålsenligt sätt vad gäller kommunens pensionshantering.

Kommunen kommer att fortsätta arbetet under 2014 med att dokumentera och utvärdera risker, kontroller samt säkerställa att utförda kontroller dokumenteras på ett ändamålsenligt sätt när det gäller pensionsadministration.

4 Kundfordringar

4.1 Avstämningar

EY har noterat att det föreligger en avstämningsdifferens mellan huvudbok och de interna kundfordringarna. Rekommendationen är att de systemberoende felen åtgärdas.

Avstämningsdifferensen beror på ett fel i en rapport i ekonomisystemet och är därför inget fel i redovisningen. Rapporten hämtar fel datum när fakturan är betald och därmed stämmer inte beloppen överens mellan huvudbok och reskontran. Felet är anmält hos systemleverantören som lovat att åtgärda felet så snart som möjligt. **Kommunen följer upp att felet är åtgärdat senast till tertiäl 1.**

4.2 Förändringar i fasta data

EY har noterat att kommunen inte tar ut logglistor över förändringar i fasta data i kundreskontran i kundfakturasystemet Future. Kommunen har själva ingen möjlighet att ta ut logglistor för kontroll av förändringar. Rekommendationen är att kommunen ger i uppdrag till systemleverantören att kontinuerligt skicka logglistor för översyn.

Kommunen har gjort beställning hos systemleverantören att skicka logglistor med start under 2014.

5 Leverantörsskulder

5.3 Loggning av leverantörsuppgifter

Kommunen har sedan januari 2013 återinfört rutinen att veckovis ta fram logglistor för att granska nyupplägg och förändringar av upplägg av leverantörer. Granskningen görs av en person som inte har behörighet att själv lägga upp leverantörer, eller har behörighet att skicka betalfiler.

EY rekommenderar kommunen att logglistorna signeras efter genomförandet av kontroll.



Logglistorna är sedan januari 2014 signerade av redovisningsansvarig **och därmed är rekommendationen åtgärdad av kommunen.**

5.5 Inköp i enlighet med avtal och upphandling enligt lagen om offentlig upphandling (LOU)

EY rekommenderar kommunen att se över inköps- och upphandlingsrutinerna för att säkerställa att inköp sker enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) samt att det vid samtliga inköp finns ett giltigt avtal med leverantörerna.

Kommunens uppföljning av avtalstroheten visar att den förbättrats ytterligare 2013. Den ligger nu på 83 %. Kontinuerligt görs uppföljningar på både övergripande och enhetsnivå av inköp där avtal inte finns registrerat. Inköpsenheten stödjer nämnder och enheter med att registrera avtal om sådant finns och genomföra upphandlingar. Inköpsenheten erbjuder även stöd i direktupphandlingar så att dessa blir korrekt genomförda. Vidare kan noteras att antal varor som köps via kommunens e-handelssystem har ökat markant under 2013 – från 16 till 33 %. I jämförelse med andra kommuner har Nacka nått en god nivå vad gäller e-handel, men arbetet med att nå än högre nivåer fortsätter. Kommunen kommer att fortsätta strävan att nå högre avtalstrohet, men den kommer inte att nå 100 %. I vissa situationer måste det göras inköp från leverantörer som kommunen inte ha avtal med. Det kan vara varor av mindre värde samt varor/tjänster som behövs omgående och som kommunen inte har gällande avtal på.

7 Materiella anläggningstillgångar

7.1 Pågående investeringsprojekt utan rörelse

Revisionen noterar att kommunens genomgång av pågående projekt bör fortsätta för att säkerställa att projekt aktiveras snarast in på färdigställandet. Vidare rekommenderar revisionen att en rutin utarbetas för hur projekt utan rörelse som är delprojekt i aktiva projekt bör hanteras.

Kommunen har sedan revisionsgranskningen hösten 2013 aktivt arbetat med att aktivera alla färdigställda projekt eller kostnadsföra de projekt som inte blivit någon anläggningstillgång. I årsbokslutet aktiverades i stort sett samtliga av de projekt som inte hade haft någon rörelse under 2012 och 2013. I något fall kostnadsfördes utgifterna då projektet inte kunnat slutföras pga. överklagande eller liknande. De projekt som är delprojekt i aktiva projekt som inte haft rörelse har medel förts över till det aktiva projektet.

Dock finns det ett antal exploateringsprojekt som ligger kvar utan rörelse. Dessa projekt är vilande av olika anledningar, den vanligaste orsaken är att ett överklagande har skett. Det kan då ta flera år innan projektet återigen drar igång. Dessa projekt ligger därför kvar som



pågående investeringsprojekt till dess att man säkert vet om projektet kan fortsätta eller om det var förgäves och därmed måste kostnadsföras.

Kommunen har påbörjat en genomgång av investeringsprocessen i Nacka. Det projektet kommer att ta upp frågorna med delaktivering av projekt utan rörelse.

7.2 Uppföljning av tidigare års rekommendationer

7.2.1 Granskning av exploateringsprojekt

Revisionen lyfter fram några förbättringsområden kopplat till kommunens redovisning av exploateringsprojekt.

Ett förbättringsområde var att ta fram generella dokumenterade riktlinjer för hur utgifter ska fördelas mellan vatten, avlopp och gata. Kommunen håller på med en revidering av investeringsriktlinjer där dessa uppgifter kommer att förtydligas. Arbetet med revideringen av riktlinjerna kommer att ske under 2014.

Ett annat förbättringsområde handlade om det går att koda fakturor utifrån om de avser så kallade ändrings- och tilläggsarbeten (ÄTA) för att underlätta budgetuppföljning. Rekommendationen är att undersöka möjligheten om detta går att koda i ekonomisystemet.

Kommunen undersöker med systemleverantören för ekonomisystemet om det är möjligt att göra speciella kodningar av fakturor som avser ÄTA. Om så är möjligt införs en rutin för detta under 2014.

7.2.2 Budgetöverskridande

Revisionen har noterat att det vid uppföljningar av pågående investeringsprojekt saknas uppgift om ursprunglig beslutad budget. Kommunen har alla dessa uppgifter samlade i olika rapporter i systemstödet Raindance men behöver förtydliga presentationen av detta vid uppföljningar. Förbättringarna kommer att ske vid årets första uppföljning av pågående investeringar vid tertial 1.

7.2.3 Delaktivering av projekt

Revisionen rekommenderar att kommunen ser över riktlinjer för investeringar med avseende på aktivering av delprojekt som ingår i en gemensam detaljplan.



Kommunen håller på med en revidering av investeringsriktlinjer där delaktivering av projekt kommer att förtydligas. Arbetet med revideringen av riktlinjerna kommer att vara klart under 2014.

7.2.4 Redovisning av exploateringsintäkter

Revisionen rekommenderar att skriftliga riktlinjer för redovisning av exploateringsintäkter upprättas som är i enlighet med rådet för kommunal redovisnings vägledning *Redovisning av kommunal markexploatering*.

Det pågår ett utvecklingsprojekt i kommunen kring mark- och exploateringsfrågor. Det utvecklingsprojektet kommer att hantera frågan om riktlinjer för redovisning av exploateringsintäkter.

8. Förtroendekänsliga kostnader

EY rekommenderar kommunen att stärka sina rutiner vad gäller att verifierande underlag till kostnader i form av resor, representation, konferenser etc. finns bilagda till respektive verifikation.

Kontroller har utförts av ekonomienheten under 2013 att samtliga verifierande underlag finns bilagda till förtroendekänsliga kostnader. Kontrollerna har gjorts på de fakturor som kommer från de mest frekvent förekommande leverantörerna som anlitas vid köp av resor, representation och konferenser. Där har kontrollerna inneburit att underlag nu bifogas i mycket större utsträckning än tidigare. Revisionen visar dock att kontrollerna behöver utökas till samtliga fakturor för förtroendekänsliga kostnader och att en utbildningsinsats behöver göras av kommunens medarbetare och chefer.

KOMMUNSTYRELSEN

Mats Gerdau
Kommunstyrelsens ordförande

Lena Dahlstedt
Stadsdirektör