

2015-01-30

Förslag till yttrande
KFKS 2014/ 251-007

Revisorerna

Yttrande över revisionsrapport 5 2014, Granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nacka kommun genomfört en granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna. EY har inte hittat några väsentliga brister i sin granskning. Revisorerna har identifierat några utvecklingsområden där de rekommenderar att den interna kontrollen förstärks:

- Löner inkl pensioner
- Materiella anläggningstillgångar
- Ledningsnära/förtroendekänsliga kostnader

Syftet med granskningen har varit att bedöma status på det åtgärdsarbete som bedrivs av kommunen i syfte att förbättra rutiner för internkontroll. Revisorerna noterar med tillfredsställelse att flera av de rekommendationer som lämnats under flera år har åtgärdats.

Kommunstyrelsen redovisar nedan åtgärder och tidplan för de områden där förbättringsbehov noterats:

Löner inklusive pensioner

Personalenheten påbörjade under 2014 ett arbete med att kartlägga vilka möjligheter som finns att genomföra en obligatorisk kostnadskontroll för chefer efter löneutbetalningen. Den obligatoriska kontrollen har inte implementerats eftersom den tekniska lösningen för den är under utveckling hos vår systemleverantör. Under 2015 är målsättningen att kontrollen implementeras och om tekniken inte möjliggör detta kommer nya lösningar att ses över för att skapa en ändamålsenlig kontroll för chefer.

Efterhandskontroll av manuellt registrerade transaktioner av redan attesterad lön kommer att ske genom kostnadskontrollen eftersom den godkänns först efter utbetalad lön. För att säkerställa att den obligatoriska kontrollen görs av cheferna kommer personalenheten följa upp detta via kontroller på vilka som godkänt kostnadskontrollen. Om kostnadskontrollen

inte implementeras under 2015 kommer nya lösningar att ses över för att skapa en ändamålsenlig kontroll för detta.

Personalenheten kommer från och med 2015 att dokumentera pensionsadministrationen enligt en upprättad checklista för att säkerställa att pensionsadministrationen utförs utifrån den riskanalys som tagits fram i samverkan med vår nuvarande pensionsadministratör Skandia. Genom denna checklista dokumenteras samtliga aktiviteter som beskrivs i riskanalysen, vem som utfört aktiviteten samt när aktiviteten utfördes.

Materiella anläggningstillgångar

Inom ekonomiprocessen har under 2014 ett arbete bedrivits med att införa komponentavskrivning i kommunen. Alla nya materiella anläggningstillgångar har delats upp i komponenter. Arbetet med att genomföra komponentindelning även för äldre anläggningstillgångar påbörjas från januari 2015. Avsikten för kommunen är att samtliga historiska tillgångar ska indelas i komponenter under året. Arbetet med komponenter har också lett till att mallar tagits fram inom exploateringsredovisningen kring fördelning av Va m.m. Inom exploateringsredovisningen fortsätter arbetet med att utveckla de ekonomiska delarna under 2015.

När det gäller pågående investeringsprojekt utan rörelse så noterade ni vid er granskning att dessa minskat kraftigt jämfört med tidigare år. Nu finns en rutin där uppföljning av aktivering sker vid varje månadsbokslut av controllerenheten. Under årets sista tertial mellan den 31 augusti och den 31 december 2014 har ett tiotal projekt färdigställts där upparbetade utgifter har aktiverats med ca 10 mnkr. Det innebär att per 31 december 2014 har antalet projekt utan rörelse minskat med nästan hälften och det finns nu upparbetade utgifter om 13 miljoner. Samtliga återstående projekt utan rörelse kommer att upparbetas under 2015.

När det gäller investeringsbudget och följsamhet pågår en kontinuerlig utveckling av intern styrning, kontroll och uppföljning. I utfallet per sista december kan man utläsa att styrningen gett resultat då utfallet är nästan lika med lagda prognoser.

Förtroendekänsliga kostnader

Kommunens redovisningsreglemente har uppdaterats under 2014 och i det kompletterande styrdokumentet Så här gör vi i Nacka, som beslutas av stadsdirektören och som kommer att läggas ut under första kvartalet 2015, kommer dessa delar förtydligas. När det gäller efterlevnaden har redovisningsenheten genomfört egna stickprov och granskningar. Frågan har också informerats om i olika forum under året exempelvis ekonomiutbildning för chefer som 130 chefer genomgått.

Kommunstyrelsen har eller kommer vidta åtgärder inom samtliga utvecklingsområden som ni revisorer rekommenderar.

Mats Gerdau
Kommunstyrelsens ordförande

Eva Olin
Ekonomidirektör