

Revisorerna

## Yttrande över revisionsrapport I 2015, 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
- Attest av leverantörsfakturor

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 har varit under utveckling hos vår systemleverantör, Visma fd. Aditro. I samband med uppgraderingen av personalsystemet i november 2015 infördes den tekniska lösningen som möjliggör av vi nu kan implementera kostnadskontrollen under 2016.

Kostnadskontrollen möjliggör efterhandskontroll av manuellt registrerade transaktioner av redan attesterad lön. För att säkerställa att den obligatoriska kontrollen görs av cheferna kommer personalenheten följa upp detta via att månadsvis kontrollera att kostnadskontroll



genomförs. I den tekniska lösning som finns sedan november 2015 är det möjligt att följa kostnadskontroller över tid.

Personalenheten kommer att komplettera den checklista som införts för dokumentation av pensionshanteringen med en utförare och en kontrollant för att säkerställa att identifierade kontrollåtgärder dokumenteras. Checklistan kommer att kompletteras med månatlig dokumentation av de kontroller som ska genomföras samt med uppgift om vilka kontrollbevis som ska dokumenteras. Komplettering av checklistan kommer att genomföras i början av december 2015.

### **Materiella anläggningstillgångar**

Revisorerna anser att det är bra att kommunen har startat sitt arbete med att införa komponentavskrivning. Nyinvesteringar har sedan 2014 fullt ut fördelats på komponenter. Inom ekonomiprocessen har ett intensivt arbete pågått under hela 2015 med att införa komponentavskrivning på befintliga anläggningstillgångar i kommunens anläggningsredovisning. Avsikten för kommunen är att samtliga historiska tillgångar ska vara helt indelade i komponenter när bokföringen för 2015 stänger i januari. Detta arbete kommer att beskrivas i årsredovisningen för 2015.

Rutinen för aktiveringar av anläggningstillgångar behöver formaliseras. En mall för aktivering håller på att tas fram. Mallen ska innehålla uppgifter om hur investeringen ska delas upp i komponenter, vilken verksamhet som ska belastas av avskrivningskostnader och internränta samt atteras av behörig chef för den verksamheten. Mallen kommer att kunna användas från och med början av 2016.

När det gäller pågående investeringsprojekt utan rörelse så noterade ni vid er granskning att dessa ökat något från 30 till 33 stycken jämfört med föregående år. Ni kunde trots det notera att kommunen arbetat med att förbättra denna rutin. Uppföljning av aktivering sker vid varje tertialbokslut av controllerenheten. Under årets sista tertial mellan den 31 augusti och till den 31 december 2015 kommer ett stort antal av de projekt som inte uppvisat några upparbetade utgifter att aktiveras. Samtliga återstående projekt utan rörelse kommer att upparbetas under 2016. Även ett antal delaktiveringar av stora exploateringsprojekt kommer att göras till årsbokslutet 2015. Detta för att kommunen ska belastas med korrekta kostnader och därmed följa god redovisningssed.

När det gäller investeringsbudget och följsamhet pågår en kontinuerlig utveckling av intern styrning, kontroll och uppföljning. Ni har påpekat att det saknas ursprungligt beslutad budget i investeringsuppföljningen. I kommande upphandlingen av ekonomisystem kommer ett krav ställas att ursprungligt beslutad budget ska framgå av investeringsrapporter som tas fram ur ekonomisystemet.

Vid granskningen av exploateringsprojekt noterades att övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning bör beslutas på politisk nivå. Vidare noterades att den interna



kontrollen bör dokumenteras samt att uppföljning bör göras av riktlinjer för fördelning mellan gata, VA och park. En översyn av exploateringsredovisningen kommer att påbörjas i december 2015. Denna översyn kommer att beröra de rekommendationer om förbättringar som ges enligt ovan. Det pågår även ett arbete med att förbättra de ekonomiska kalkylerna för att underlätta avvikelseanalyser och för att skapa bättre beslutsunderlag. Den nya mallen för beslutsunderlag kommer att tas i bruk under 2016.

### **Förtroendekänsliga kostnader**

Kommunens redovisningsreglemente har uppdaterats under 2014 och i det kompletterande styrdokumentet Så här gör vi i Nacka, som färdigställts under första kvartalet 2015 har dessa delar förtydligas. När det gäller efterlevnaden genomför redovisningsenheten hela tiden egna stickprov och granskningar av förtroendekänsliga kostnader. Hanteringen av förtroendekänsliga kostnader kommer att tas upp på ekonomiutbildningar för ekonomiassistenter samt i informationsbrev som går ut till alla chefer.

### **Attest av leverantörsfakturor**

Ni rekommenderar att kommunen inför beloppsgränser för attester i kommunens delegationsordning. I Nacka kommun är det budgetramen som styr hur stora belopp som varje attestant får attestera. I budgetuppföljning som görs varje månad måste avvikelser rapporteras och förklaras. Redovisningsenheten utför också kontroller av alla fakturor som överstiger 2 miljoner kronor. Det finns även möjlighet att utföra kontroller på lägre belopp. Sådana kontroller kommer att stickprovsvis utföras med start under december 2015. Efter er rekommendation kommer en efterkontroll av registrerade behörigheter i ekonomisystemet att införas. Efterkontrollen kommer att genomföras av personer som inte själva har behörighet att registrera attestanter i ekonomisystemet. Införandet av kontrollen kommer att göras i december 2015.

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

Mats Gerdau  
Kommunstyrelsens ordförande

Eva Olin  
Ekonomidirektör