

2017-01-12

Förslag till yttrande  
KFKS 2016/522

Kommunfullmäktiges revisorer

## Yttrande över revisionsrapport nr 7/2016 – Intern kontroll över räkenskaperna

Kommunstyrelsen lämnar följande yttrande med anledning av revisorernas rekommendationer som syftar till att stärka den interna kontrollmiljön. Revisionsrapporten visar inte på några väsentliga brister inom de område som har granskats. Sammantaget kan sägas att kommunstyrelsen har vidtagit eller kommer att vidta åtgärder inom samtliga områden där revisorerna noterar förbättringsbehov.

### **Rekommendationen om att kommunstyrelsen ska implementera en kontroll för att identifiera felaktigheter i manuellt registrerade transaktioner**

EY rekommenderar att kommunen implementerar den tilltänkta kontroll som syftar till att identifiera eventuella felaktigheter i manuellt registrerade transaktioner. Denna bör vara obligatorisk och dokumenterad samt omfatta samtliga manuella ändringar som genomförs.

Personalenheten implementerade i september 2016 den obligatoriska kostnadskontrollen i lönesystemet PersonecP som syftar till att identifiera eventuella felaktigheter i manuellt registrerade transaktioner. Kostnadskontrollen möjliggör efterhandskontroll och efterhandsattest av manuella ändringar av redan attesterad lön, som i förekommande fall genomförs av lönespecialisterna. Kostnadskontrollen är obligatorisk och dokumenterad samt omfattar samtliga manuella ändringar som genomförs. Personalenheten följer månatligen upp att chefer genomför denna efterhandskontroll och -attest av manuellt registrerade transaktioner i lönesystemet.

EY rekommenderar att kommunen fortsätter sitt arbete med att dokumentera och utvärdera risker och kontroller samt säkerställa att utförda kontroller dokumenteras på ett ändamålsenligt sätt inom pensionsområdet.

Personalenheten fortsätter att arbeta i enlighet med de förbättringar som tagits fram under de senaste åren för pensionsprocessen. Riskanalysen, checklistan samt kontrollerna som utförs utvärderas kontinuerligt för att säkerställa korrekta pensioner. Personalenheten har

vidare utifrån rekommendationen i revisionsrapporten kompletterat det kontrollschema som finns med de utfall som kontrollerna ger i syfte att skapa en än mer ändamålsenlig dokumentation.

### **Rekommendationen om att kommunstyrelsen ska införa beloppsgränser i attestinstruktionen och i ekonomisystemet**

EY rekommenderar att kommunen inför beloppsgränser i attestinstruktionen och att de gränserna återfinns i ekonomisystemet. Vidare rekommenderar EY att attestbehörigheterna kontrolleras för att säkerställa ”tvåhandsprincipen” i hela transaktionsflödet.

2017 införs Business World som nytt ekonomisystem i Nacka kommun. I samband med införandet av Business World kommer ett antal rutiner att förbättras och förstärkas. Det är ett stort steg för Nacka kommun närmare målet med automatiserade och digitaliserade processer. Det nya ekonomisystemet möjliggör ett bättre och effektivare arbetssätt så att kommunen på så sätt kan höja kvaliteten ytterligare ett steg. Systemen uppfyller de lagstadgade och de interna krav som finns på ett säkert system med arbetsflöden som är baserade på tvåhandsprincipen samt hur delegationsordningen ser ut.

I systemet kan beloppsgränser läggas in på alla behöriga attestanter. Det finns en beslutad budget på varje ansvar och enhetschef ska kunna attestera belopp som är utöver beslutad budget.

### **Rekommendationen om att kommunstyrelsen ska säkerställa korrekta underlag för resor, representation och konferenser med mera**

Kommunen fortsätter att stärka rutiner kring verifierande underlag till kostnader i form av resor, representation, konferenser med mera och att dessa finns bilagda till respektive verifikation. Det är av vikt att det säkerställs att redovisningsreglementet avseende representation efterlevs i verksamheten.

Internrevisorn har haft stadsdirektörens uppdrag att titta på dessa frågor. Rapporten kommer att läggas fram till kommunstyrelsen under våren 2017.

### **Rekommendationerna om att kommunstyrelsen stärker arbetet inom materiella anläggningstillgångar**

EY lämnar ett antal rekommendationer inom området ”materiella anläggningstillgångar”. Kommunen har påbörjat arbetet inom vissa områden och andra kommer att påbörjas under 2017.

Exploateringsenheten inom Nacka kommun genomför under hösten 2016 och början av 2017 en generell översyn av redan befintliga rutiner samt komplettering av dessa där behov finns. Enheten har fokus på pågående arbete, projektavslut samt aktivering av projekt. Identifiera och specificera interna kontrollpunkter utifrån nämndens internkontrollplan samt ta fram metod för uppföljning av dessa. Utbildning av exploateringsenheten i befintliga rutiner och arbetssätt pågår.

Samtliga rekommendationer från EY kommer att vara genomförda under 2017.

EY rekommenderar att kommunen gör följande:

*Tillsär att det i samband med införandet av nytt ekonomisystem finns ett systemmässigt stöd för att kunna tillämpa bruttoredovisning av investeringsinkomster och –utgifter*

Controllerenheten tillsammans med redovisningsenheten utreder möjligheten att tillämpa bruttoredovisning i det nya ekonomisystemet.

*Formaliserar rutinen för aktiveringar och undersöker möjligheten att utarbeta en standardiserad attestgång vid avslut av pågående projekt*

Tillsammans med redovisningsenheten ska exploateringsenheten ta fram en formaliserad rutin för aktivering av investeringsprojekt. Rutinen är ett komplement till redovisningsreglementet och stadsdirektörens regler i styrdokumentet ”Så här gör vi i Nacka” inklusive hanteringen av attest. Exploateringsenheten kommer under 2017 fortsätta genomgången av pågående projekt för att säkerställa att aktivering av projekten sker i kommunens ekonomiska redovisning så snart projektet är färdigställt. Dessutom pågår en översyn samt uppdatering av rutinen ”Projektavslut i stadsbyggnadsprojekt” som finns i exploateringsenhetens kvalitetssystem KompassN.

*Beslutar övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning på politisk nivå*

Under 2017 kommer exploateringsenheten tillsammans med controller- och redovisningsenheterna se över redovisningsreglementet då det eventuellt finns behov av att förtydliga de ekonomiska riktlinjerna. Enheterna kommer i så fall att lämna förslag om ändringar till kommunstyrelsen under 2017.

*Utvecklar den interna kontrollen utvecklas genom att krav på dokumenterade kontroller införs för väsentliga kontrollmoment. Detta kan ske inom ramen för kommunens internkontrollplan.*

Exploateringsenheten kommer under 2017 identifiera relevanta områden för internkontroll samt implementera rutin för uppföljning av detta. Internkontrollplanen för 2018, som beslutas av kommunstyrelsen i slutet av 2017 kommer inkludera en kontrollpunkt kopplat till fördelning mellan gata, VA och park.

*Utvecklar de ekonomiska kalkyler som beslutas av nämnd för att underlätta avvikelsetanalyser och skapa bättre beslutsunderlag.*

Exploateringsenheten tillsammans med controllerenheten kommer under 2017 fortsätta utveckla kalkyler och underlag som lämnas till nämnd inför beslut om exploateringsprojekt.

För kommunstyrelsen

Mats Gerdau  
Ordförande  
Kommunstyrelsen

Lena Dahlstedt  
Stadsdirektör  
Stadsledningskontoret