

Till: Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna

På uppdrag av oss revisorer i Nacka kommun har EY genomfört granskning av den interna kontrollen kopplat till räkenskaperna (revisionsrapport nr 6/2018).

Vi ser positivt på att kommunen under 2018 har åtgärdat de rekommendationer som tidigare lämnats avseende pensionsprocessen och formalisering av aktiveringsrutin. Ett antal brister och utvecklingsområden har emellertid identifierats vilka föranleder rekommendationer som syftar till att förstärka den interna kontrollen. Rekommendationer lämnas bl.a. inom följande områden:

- ▶ Löner; för manuellt registrerade lönetransaktioner behöver kontrollen förstärkas.
- ▶ Materiella anläggningstillgångar; vi rekommenderar en förbättrad intern kontroll avseende vissa områden inom exploateringsverksamheten samt att ursprunglig budget alltid bör framgå i den uppföljning som sker av investeringsprojekt.
- ▶ Ledningsnära/förtroendekänsliga kostnader; behov av bättre rutiner gällande att verifierande underlag till kostnader i form av resor, representation, konferenser etc. finns bilagda till respektive verifikation.
- ▶ Attest av leverantörsfakturor; införande av beloppsgränser i kommunens attestordning och säkerställande av "tvåhandsprincipen" genom hela transaktionsflödet.
- ▶ Säkrare rutiner för momshanteringen behöver utvecklas.

Vi vill uppmärksamma kommunstyrelsen på att flera rekommendationer som lämnas även har framförts tidigare år. En åtgärdsplan, inkluderande tidplan, bör tas fram för att åtgärda kvarvarande brister.

Revisionen önskar kommunstyrelsens kommentarer till de rekommendationer och utvecklingsområden som lämnas i rapporten samt kommunstyrelsens åtgärds- och tidplan. Svar önskas senast den 28 februari 2019.

Under 2019 kommer vi att följa upp vilka åtgärder som vidtagits av kommunen med anledning av lämnade rekommendationer.

Revisionen står givetvis till förfogande för att besvara eventuella frågor.

För revisorerna i Nacka kommun


Lars Berglund
Ordförande


Yvonne Wessman
Vice ordförande