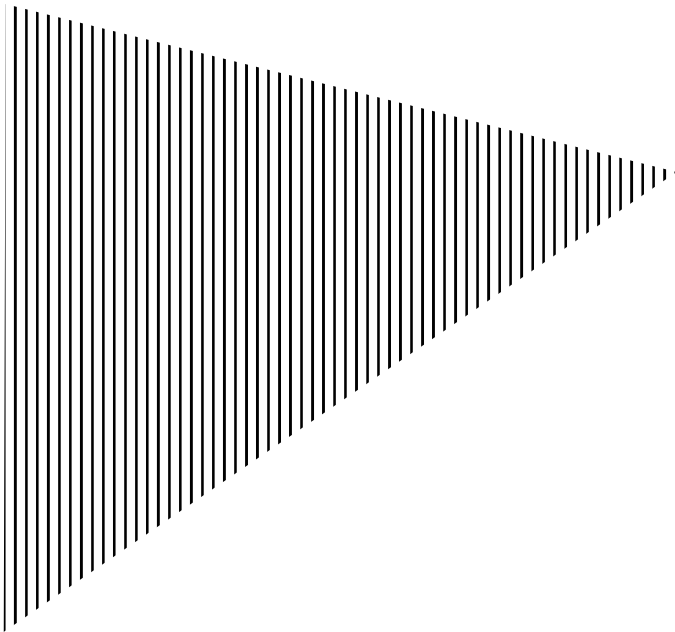


Nacka Kommun

Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna



Innehållsförteckning

1	INTERN KONTROLL	3
1.1	Bokslutsprocessen	3
1.2	Intäktprocessen avseende skatteintäkter.....	3
1.3	Löneprocessen.....	3
1.4	Inköps- och utbetalningsprocessen	4
1.5	Investerings- och exploateringsprocessen	4
1.5.1	Exploateringsprocessen – uppföljning kvarstående rekommendation	4
2	BEDÖMNING	4
	BILAGA 1 – REKOMMENDATIONER	5

1 Intern kontroll

I samband med den översiktliga granskningen av intern kontroll har väsentliga processer kopplade till den finansiella rapporteringen granskats. Granskningen har tagit sin utgångspunkt i en väsentlighets- och riskanalys. Granskningen har därmed inriktats på de mest väsentliga riskområdena i redovisningen och är således inte av sådan omfattning att den klarlagt samtliga svagheter som kan förekomma i kommunens kontrollsystem.

Detta har skett genom intervjuer samt inhämtande av relevant dokumentation. För respektive process har en transaktion följts genom hela flödet för att säkerställa att de kontroller som beskrivs genomförs och fungerar som tänkt. De processer som har granskats är:

- Bokslutsprocessen
- Intäktprocessen kopplat till skatteintäkter
- Löneprocessen
- Inköps- och utbetalningsprocessen
- Investering- och exploateringsprocessen

1.1 Bokslutsprocessen

Bokslutsprocessen i kommunen fungerar på ett tillfredställande sätt. Vi noterar att kommunen under året förstärkt sina attestrutiner, och uppdaterat dessa med beloppsgränser, vilket från och med i år även är inlagt i bokföringssystemet. Detta innebär att om en medarbetare inte har behörighet att attestera en viss kostnad går den automatiskt vidare för attest i systemet till närmsta chef med behörighet att attestera kostnaden.

1.2 Intäktprocessen avseende skatteintäkter

Processen för skatteintäkter fungerar på ett tillfredställande sätt. Vi har inte noterat några förändringar från föregående år.

1.3 Löneprocessen

Löneprocessen ser på övergripande nivå ut som föregående år, och fungerar i allt väsentligt på ett tillfredställande sätt. Vi har noterat att kommunen under året har tagit fram en kontroll för att säkerställa att behörigheterna för att attestera i lönesystemet är korrekta, där det kontrolleras att inga behörigheter ligger kvar vid avslutad eller förändrad anställning. Denna kontroll utförs på månatlig basis. Vi ser positivt på införandet av denna kontroll.

Vi noterar dock likt tidigare år att den kontroll som finns för att verifiera att retroaktiva ändringar i lön hanteras på ett korrekt sätt ej dokumenteras. Vi rekommenderar kommunen att framgent dokumentera denna kontroll.

1.4 Inköps- och utbetalningsprocessen

Inköpsprocessen hos kommunen fungerar på ett tillfredställande sätt. Inga väsentliga förändringar har skett i processen, utöver att kommunen under året infört beloppsgränser i attestordningen, vilket har beskrivits under bokslutsprocessen. Vi ser positivt på denna utveckling av processen, som ytterligare stärker de kontroller som görs av större inköp.

1.5 Investerings- och exploateringsprocessen

Investeringsprocessen är i stort oförändrad jämfört med föregående år, och fungerar i allt väsentligt på ett tillfredställande sätt. Vi noterar att kommunen under året ytterligare stärkt sina rutiner kopplat till delaktiveringar och eventuella behov av att redovisa förgäveskostnader kopplat till pågående projekt. Detta genom att redovisningsenheten har möten med projektcontroller kopplat till projekten under året, samt att det inför varje tertial skickas ut en lista över de stillastående projekt som finns i kommunen till projektcontroller, för att ytterligare påminna om behovet av löpande kontroll av dessa. Förgäveskostnader kopplade till pågående projekt kontrolleras även månadsvis, och samtliga kostnader som bokas upp som förgäveskostnader måste godkännas av ekonomidirektören.

1.5.1 Uppföljning kvarstående rekommendation

2017 genomförde EY en granskning av exploateringsprocessen (Revisionsrapport nr 4/2017). I denna rekommenderades att övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning skulle beslutas på politisk nivå. Vi har därefter årligen följt upp huruvida denna rekommendation har efterlevts.

Vi konstaterar likt tidigare år att inga övergripande riktlinjer har tagits fram, och att det därför inte heller införts kontroller för att säkerställa att sådana riktlinjer efterlevs.

2 Bedömning

Vår bedömning är att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig, men det finns förbättringsområden vilka redovisas i Bilaga 1 i form av rekommendationer.

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Suzanne Messo
Auktoriserad revisor

Bilaga 1 – Rekommendationer

Område	Rekommendation	Åtgärdad?		
		Ja	Del -vis	Nej
<i>Intern kontroll</i> Löneprocessen	Vi rekommenderar kommunen att dokumentera den kontroll som utförs av retroaktiva ändringar i lönesystemet.			X
<i>Intern kontroll</i> Investerings- processen	Vi rekommenderar att övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning beslutas av kommunstyrelsen och att kontroller därefter införs samt dokumenteras för att säkerställa att beslutade riktlinjer efterlevs.			X