

Nacka kommun
Revisorerna

Revisionskrivelse
2014-01-30

Till Kommunstyrelsen
Cc: Fullmäktiges presidium

Revisionsrapport nr 6/2013 – Granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna

På uppdrag av revisorerna i Nacka kommun har EY genomfört granskning av den interna kontrollen kopplat till räkenskaperna.

Sammanfattningsvis har EY noterat ett antal utvecklingsområden och brister som behöver vara föremål för åtgärder, bl a inom följande områden:

- ▶ Löner (inklusive hantering av pensioner)
- ▶ Bokslutsprocess/avstämningar
- ▶ Intäkter/kundfordringar
- ▶ Inköp/leverantörsskulder
- ▶ Materiella anläggningstillgångar
- ▶ Ledningsnära kostnader

Flera av de rekommendationer som lämnas har även framförts tidigare år. En åtgärdsplan, inkluderande tidplan, bör tas fram för att åtgärda föreliggande brister. Exempel på brister som lyfts fram i tidigare års granskningar och som inte åtgärdats är:

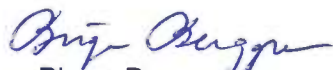
- ▶ Kommunen bör utarbeta och implementera en kontroll med avseende på att identifiera eventuella felaktigheter i manuellt registrerade lönetransaktioner.
- ▶ Tillse att logglistor från kundregister avseende förändringar i fasta data kan tas ut och granskas.
- ▶ Kommunen behöver stärka sina rutiner vad gäller underlag till kostnader i form av resor, representation, konferenser, etc.

Revisionen önskar kommunstyrelsens kommentarer till de rekommendationer och utvecklingsområden som lämnas i rapporten, samt kommunstyrelsens åtgärdsplan. Svar önskas senast den 30 april 2014.

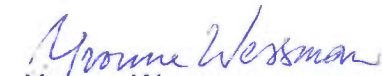
Under 2014 kommer en uppföljning att göras av vilka åtgärder som vidtagits av kommunen med anledning av lämnade rekommendationer.

Revisionen står givetvis till förfogande för att besvara eventuella frågor.

För revisorerna i Nacka kommun



Birger Berggren
Ordförande



Yvonne Wessman
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport nr 6/2013 – Granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna