

2015-11-24

Förslag till yttrande
KFKS 2015/393-007

Revisorerna

Yttrande över revisionsrapport 6/2015 – Granskning av finanshanteringen

Kommunstyrelsen har den 18 november mottagit revisionskrivelse avseende granskning av finanshanteringen. Revisorerna har identifierat några utvecklingsområden som de rekommenderar bör åtgärdas.

Kommunstyrelsen har för avsikt att åtgärda merparten av rekommendationerna. Nedan redovisas hur kommunstyrelsen kommer att arbeta vidare med dessa.

Avvikelser i förhållande till reglemente för medelsförvaltning behöver lyftas fram tydligare och hur avvikelserna ska hanteras i varje enskilt fall behöver tydliggöras i fullmäktige beslut.

Ett arbete kommer att startas i början av 2016 för att utveckla uppföljningen av medelsförvaltningen och dess eventuella avvikelser. Ambitionen är att i samband tertialbokslut kunna presentera en utvecklad uppföljning.

Kommunstyrelsen är ansvarig för medelsförvaltningen enligt lag och behöver formaliseras och utveckla uppföljningen av denna.

Av revisionsrapporten framgår att kommunstyrelsens ordförande anser att den information som erhålls är tillräcklig utifrån det finansiella läge som Nacka är inne i för tillfället (med låg låneskuld, relativt goda lånevillkor och gynnsamt läge för upplåning på kapitalmarknaden).

Uppföljningen till kommunfullmäktige beskrivs i reglemente för medelsförvaltning, medan det inte framgår hur uppföljningen till kommunstyrelsen ska ske. Kommunstyrelsens uppföljning av medelsförvaltningen kommer innan sommaren att tydliggöras i reglementet för medelsförvaltning.

Kommunstyrelsens delegation av beslut kopplat till finansförvaltningen behöver framgå av gällande delegationsordning för kommunstyrelsen. Med nuvarande styrdokument och regelverk behöver även beslut som fattas på delegation anmälas till kommunstyrelsen vilket inte sker.

Dagens delegation finns beslutad i särskilda ärenden i kommunfullmäktige t.ex. har ekonomidirektören och budgetcontrollern att var för sig löpande nyttja det uppstartade

MTN-programmet samt certifikatprogrammet. Att på ett ställe såsom i delegationsordningen för kommunstyrelsen samla samtliga delegationer avseende finansförvaltningen skulle medföra en ökad tydlighet. Uppdatering och översyn av den finansiella hanteringen i delegationsordningen beräknas genomföras under våren 2016.

Ny rutin har tagits fram så att beslut som är fattat på delegation numera anmäls till kommunstyrelsen. Denna rutin genomfördes i samband med certifikatupplåningen den 10 november.

Reglementet för medelsförvaltning behöver utvecklas och tydliggöras i olika avseenden. EY i revisionsrapporten ett antal rekommendationer som enligt deras uppfattning skulle stärka styrningen och den interna kontrollen.

En översyn av reglementet genomförs innan sommaren då reglementet kommer att uppdateras med relevanta rekommendationer.

Någon form av samlat regelverk/riktlinjer för finanshanteringen bör tas fram som mer i detalj reglerar arbetet kring finanshanteringen

Idag pågår strukturerat arbete kring finanshantering. Likviditetsprognoser görs regelbundet och minst en gång i månaden presenteras dessa på ett finansmöte, där ekonomidirektör, budgetchef, redovisningsansvarig, chef för redovisningsenheten samt deltagare från redovisningsenheten är representerade. Vid dessa möten diskuteras det framtida likviditetsbehovet och behov av upplåning/placering. Riktlinjen är för närvarande att saldot på bankkontot ska röra sig mellan +150 mnkr och -150 mnkr. Av revisionsrapporten framgår att tjänstemännen arbetar aktivt med finansieringsfrågor och har rutiner för att kontinuerligt följa upp behov av förändringar avseende placeringar, lån och derivat. Under 2016 är avsikten att ytterligare dokumentera arbetet och utveckla regelverk/riktlinjer.

Säkringsdokumentation och rutiner för test av effektivitet av derivat behöver utvecklas för att kunna anses vara tillräcklig ur redovisningssynpunkt.

Kommunstyrelsen anser att rekommendationen är mycket ambitiös och kommer under 2016 att utvärdera på vilket sätt kommunstyrelsen förbättra det säkringsdokument och rutiner för test av effektivitet av derivat som redan finns.

Mats Gerdau
Kommunstyrelsens ordförande

Eva Olin
Ekonomidirektör