

Bilaga Tidigare rekommendationer med åtgärdsplan och tidplan

Rekommendation	Åtgärd	När	Ansvarig enhet
Förtydliga rutinen avseende kostnadskontroll av utbetalning av löner för att säkerställa att manuellt registrerade transaktioner kontrolleras	Uppdatera befintlig rutin och se över stödet för de attesterande cheferna så att hanteringen av de manuellt registrerade transaktionerna är transparent och känd	2018-08-31	Personalenheten
Fortsätta arbetet med att dokumentera och utvärdera risker och kontroller avseende pensioner	Förtydliga befintlig rutin genom att lägga till när respektive kontroll ska göras samt att förtydliga innehållet i vissa kontroller	2018-08-31	Personalenheten
Fortsätta arbetet med att formalisera rutinen för aktiveringar och undersöka möjligheten att utarbeta en standardiserad attestgång vid avslut av pågående projekt.	Ta fram en formaliserad rutin för aktivering av investeringsprojekt. Rutinen ska vara ett komplement till redovisningsreglementet och stadsdirektörens regler i styrdokumentet "Så här gör vi i Nacka" inklusive hanteringen av attest.	2018-12-31	Redovisningsenheten Controllerenheten Exploateringsenheterna

Rekommendation	Åtgärd	När	Ansvarig enhet
	Dåvarande exploateringsenheten ¹ har under 2017 fortsatt genomgången av pågående projekt för att säkerställa att aktivering av projekten sker i kommunens ekonomiska redovisning så snart projektet är färdigställt. Det pågår även en översyn samt uppdatering av rutinen ”Projektavslut i stadsbyggnadsprojekt” som finns i exploateringsenhetens kvalitetssystem KompassN.		
Övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning bör beslutas av kommunstyrelsen	Redovisningsreglementet skrivs om så att även exploateringsredovisning hanteras. Redovisningsreglementet fastställs av kommunfullmäktige	2018-08-31	Redovisningsenheten
Den interna kontrollen bör utvecklas genom att krav på dokumenterade kontroller införs för väsentliga kontrollmoment.	Under 2018 fortsätta utveckla arbetet med dokumenterade stickprovskontroller utifrån risk och väsentlighetsbedömning inom exploateringsprocessen.	2018-10-31	Controllerenheten Exploateringsenheterna
Ekonomiska kalkyler för beslut i nämnd bör utvecklas för att underlätta avvikelseanalyser och skapa bättre beslutsunderlag.	Under 2017 har exploateringsenheten och controllerenheten fortsatt att tillsammans utveckla kalkyler och underlag som lämnas till nämnd inför beslut om exploateringsprojekt. Detta arbete kommer även att fortsätta 2018.	2018-12-31	Controllerenheten Exploateringsenheterna
Revisorerna rekommenderar att kommunen inför beloppsgränser i attestinstruktionen och att de gränserna återfinns i ekonomisystemet.	Under 2018 kommer attest- och delegationsordningar revideras med nödvändig information, därefter läggs dessa gränser in i ekonomisystemet.	2018-10-31	Controllerenheten Redovisningsenheten
Införa en kontroll av registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet för att	Rutin tas fram för hur efterkontroll av upplägg av attestanter görs och att dessa följer beslut.	2018-06-31	Redovisningsenheten

¹ Sedan den 1 oktober 2017 är exploateringsverksamheten indelad i exploateringsenheten Nacka och Exploateringsenheten Nacka stad.

Rekommendation	Åtgärd	När	Ansvarig enhet
säkerställa att tvåhandsprincip tillämpas genom hela transaktionsflödet (dvs. från registrering till beställning, leverans, attest och utbetalning).			
Revisorerna rekommenderar att kommunstyrelsen ska säkerställa att skatter och avgifter betalas in i tid.	Kommunen fortsätter under 2018 arbeta med att stärka rutinerna kring hanteringen av skatter och avgifter.	2018-08-31	Redovisningsenheten Personalenheten
Revisorerna rekommenderar att kommunstyrelsen ska säkerställa att dokumenterade rutiner finns avseende momshanteringen	Redovisningsenheten har börjat planera för att kartlägga, utveckla arbetet och dokumentationen av momsredovisning under 2018. Stödjande dokument och utbildning inom området ska riktas till dem vilka i sin roll hanterar momsfrågor.	2018-12-31	Redovisningsenheten
Kommunen ska stärka sina rutiner vad gäller att verifierade underlag till kostnader i form av resor, representation, konferenser etc finns bilagda till respektive verifikation. Det är av vikt att det säkerställs att redovisningsreglementet avseende representation efterlevs i verksamheten.	Kompletterande information till redovisningsreglementet är framtaget i syfte att stötta verksamheterna. Information till medarbetare och chefer kring viktigheten om att hantera förtroendekänsliga poster på ett korrekt och transparent sätt lämnades i samband med årsbokslutet. Redovisningsenheten har tagit fram stödjande dokument och lathundar vilka kan användas vid arbetsplatsträffar med mera samt ska publiceras på Nackas hemsida	2018-05-31	Redovisning-, controller-, inköp- och kansli och juridikenheterna.
Tillse att återinföra rutinen med att stickprovsvis ta ut logglistor på ändringar i fasta data avseende kund- och leverantörsreskontra för att få en mer heltäckande kontroll.	Under 2018 avser redovisningsenheten att se över och komplettera rutinen med stickprovskontroller på logglistor avseende ändringar i fasta data för kund- och leverantörsreskontra som en del i att stärka den interna kontrollmiljön.	2018-05-31	Redovisningsenheten

Rekommendation	Åtgärd	När	Ansvarig enhet
Delaktivering av större pågående projekt inom bygg- och exploateringsområdena	Rutinen och möjligheten till att öka delaktivering av större projekt ses över. Eventuellt behöver riktlinjerna för delaktivering uppdateras.	2018-12-31	Controllerenheten Redovisningsenheten
