

Till: Kommunstyrelsen  
För kännedom: Kommunfullmäktige

### Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna

På uppdrag av oss revisorer i Nacka kommun har EY genomfört granskning av den interna kontrollmiljön kopplat till räkenskaperna (revisionsrapport nr 11/2022).

Granskningen har tagit sin utgångspunkt i en väsentlighets- och riskanalys. Granskningen har 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.

Vi ser positivt på att kommunen under 2022 har förstärkt rutinerna inom flera av de väsentliga processerna kopplade till den finansiella rapporteringen. Två rekommendationer föreligger emellertid:

- ▶ Löner; den kontroll som genomförs av retroaktiva ändringar i lönesystemet bör dokumenteras.
- ▶ Investering- och exploateringsprocessen; övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning bör beslutas av kommunstyrelsen och kontroller bör därför införas samt dokumenteras för att säkerställa att beslutade riktlinjer efterlevs.

En åtgärdsplan, inkluderande tidplan, bör tas fram för att åtgärda dessa rekommendationer.

Revisionen önskar kommunstyrelsens kommentarer till de rekommendationer och utvecklingsområden som lämnas i rapporten samt kommunstyrelsens åtgärds- och tidplan. Svar önskas senast den 2023-03-10.

Under 2023 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

  
Yvonne Wessman  
Ordförande

  
Lars Berglund  
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport nr 11/2022 – Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna