

Yttrande över revisionsrapport nr 7/2017 – Granskning av intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna

Kommunstyrelsen har fått tillfälle att yttra sig över revisionen och dess rekommendationer som syftar till att stärka den interna kontrollmiljön och anför därför följande. Revisionsrapporten visar inte på några väsentliga brister inom de områden som har granskats. Sammantaget har kommunstyrelsen redan vidtagit eller kommer att vidta åtgärder inom samtliga områden där revisorerna noterar förbättringsbehov.

Löner (inklusive hantering av pensioner)

Under september 2016 implementerades den obligatoriska kostnadskontrollen i lönesystemet PersonecP som syftar till att identifiera eventuella felaktigheter i manuellt registrerade transaktioner. Kostnadskontrollen möjliggör efterhandskontroll och efterhandsattest av manuella ändringar av redan attesterad lön, som i förekommande fall genomförs av lönespecialisterna. Enligt befintlig rutin följs månatligen upp att chefer genomför denna efterhandskontroll och attest av manuellt registrerade transaktioner i lönesystemet. Tjänstemannaorganisationen kommer att se över om rutinen kan förtydligas ytterligare.

Personalenheten fortsätter att arbeta i enlighet med de förbättringar som tagits fram under de senaste åren för pensionsprocessen. Arbetet leder bland annat till att dokumentera och utvärdera risker och kontroller avseende pension. Riskanalysen, checklistan samt kontrollerna som utförs utvärderas kontinuerligt för att säkerställa korrekta pensioner. Utifrån tidigare rekommendationer har det kontrollschema som finns kompletterats med de utfall som kontrollerna ger i syfte att skapa en än mer ändamålsenlig dokumentation. Under 2018 kommer tjänstemannaorganisationen att göra en översyn av hur rutinen kan förtydligas ytterligare.

Materiella anläggningstillgångar

Kommunfullmäktige kommer under 2018 få ett förslag på uppdaterat redovisningsreglemente. Därin kommer bland annat exploateringsredovisning och

investeringsredovisning förtydligas. Som stöd till kommunens verksamheter kommer rutin för aktivering av investeringsprojekt tas fram. Dåvarande exploateringsenheten¹ 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.

Tjänstemannaorganisationen jobbar under 2018 vidare med det arbete som gjordes under 2016 och 2017 för att utveckla och dokumentera befintliga rutiner. För att säkerställa en god internkontrollmiljö behöver även kompletterande rutiner tas fram vid behov.

Ledningsnära och förtroendekänsliga kostnader

Kommunen fortsätter att stärka rutiner kring verifierande underlag till kostnader i form av resor, representation, konferenser med mera och att dessa finns bilagda till respektive verifikation. Det är av vikt att det säkerställs att redovisningsreglementet avseende representation efterlevs i verksamheten. Under 2018 kommer fler stickprov att tas på konton där förtroendekänsliga poster bokförs.

Attest av leverantörsfakturer

Under 2017 infördes Business World i Nacka kommun. I systemet kan beloppsgränser baserat på roll läggas in på behöriga attestanter. Under 2018 kommer attest- och delegationsordningarna att revideras med nödvändig information. Därefter läggs dessa beloppsgränser in i ekonomisystemet.

Redovisningsenheten avser att under 2018 ytterligare utveckla internkontrollarbetet kopplat till systemmiljön, där tvåhandsprincipen på attestbehörighet ingår.

Tidigare rekommendationer

Revisorerna bedömer utifrån årets granskning av den interna kontrollen att vissa rekommendationer som lämnats tidigare kvarstår. Kommunstyrelsen bifogar en åtgärdsplan inklusive tidplan för dessa rekommendationer. Tjänstemannaorganisationen kommer under 2018 jobba med samtliga tidigare rekommendationer.

Att övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning bör beslutas av kommunstyrelsen

Under 2018 kommer ett uppdaterat redovisningsreglemente tas fram och fastställas av kommunfullmäktige. I redovisningsreglementet ska även exploateringsredovisning hanteras.

Att den interna kontrollen bör utvecklas genom att krav på dokumenterade kontroller införs för väsentliga kontrollmoment

Under 2018 kommer tjänstemannaorganisationen utveckla arbetet med stickprovskontroller utifrån risk och väsentlighetsbedömning inom exploateringsprocessen.

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

Uppföljning av att riktlinjer för fördelning mellan gata, VA och park efterlevs

Under 2017 har internkontrollen stärkts för att säkerställa att riktlinjer för fördelningen av utgifter mellan gata, VA och park efterlevs. (se även yttrande över revisionsrapport 4/2017)

²

Ekonomiska kalkyler för beslut i nämnd 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.

Bilaga

Tidigare rekommendationer med åtgärdsplan och tidplan

För kommunstyrelsen



Mats Gerdau

Ordförande

Kommunstyrelsen



Lena Dahlstedt

Stadsdirektör

Stadsledningskontoret

² Kommunstyrelsens yttrande över revisionsrapport 4/2017, KFKS 2017/563 finns på Nackas hemsida, <https://www.nacka.se/48ef58/globalassets/kommun-politik/dokument/revison/revisionen-2017/revisonsskrivelser/d2-yttrande-over-revisionsrapport-4-2017.pdf>