

Yttrande över revisionsrapport nr 6/2018 – 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

I samband med årets revision har en uppföljning av tidigare års lämnade rekommendationer kopplat till efterhandskontroll, och attest av manuellt registrerade transaktioner i lönesystemet, gjorts.

I lönesystemet Personec P attesterar samtliga chefer digitalt personalens rapporterade tid, frånvaro och övertid. Däremot attesteras inte manuella ändringar av redan attesterad lön, som i förekommande fall genomförs av löneadministratörerna. För att säkerställa att korrekta löner utbetalas gör personalenheten flertalet kontroller varje månad innan löneutbetalningen verkställs.

I samband med kontrollerna kan felaktigheter på redan attesterad lön framkomma. Innan sådana felaktigheter korrigeras tar lönespecialisten på personalenheten kontakt med ansvarig chef och inväntar godkännande för att utföra ändringen. Dessa godkännanden dokumenteras därefter i personalenhetens ärendehanteringssystem.

Materiella anläggningstillgångar

Revisorerna har tidigare år har noterat att det inte upprättas något formellt aktiveringsunderlag i samband med aktivering av anläggningstillgångar och

exploateringsprojekt. Under föregående år påbörjades ett arbete med att ta fram en mall för ett formellt aktiveringsunderlag.

I exploateringsredovisningen bör alltid ursprunglig beslutad budget framgå för att ge ett komplett beslutsunderlag. I samband med tidigare års granskning noterades brister i den redovisning som skickats till kommunfullmäktige. Totalt beslutad nettobudget framgår numera av tjänsteskrivelsen. Tjänsteskrivelsen som är grunden för ett ytterligare nytt budgetbeslut för ett investeringsprojekt innehåller information om både inkomster och utgifter som beslutats tidigare för det aktuella projektet. Därtill framgår bruttoredovisning av tilläggsbudgeten vilket tillsammans med den totala ursprungsbudgeten bildar ny budget för investeringen.

Sedan tidigare granskning av internkontrollen kvarstår en rekommendation avseende delaktiveringar av projekt inom exploateringsverksamheten. Exploateringsenheterna tillsammans med controllerenheten arbetar med att skapa en tydligare struktur med delprojekt, främst för att underlätta styrningen av projekten. Utöver det har arbete påbörjats med användandet av delprojekt för att möjliggöra delaktivering.

I redovisningsreglementet framgår den övergripande rutinen för när och hur ett projekt ska aktiveras. Ett PM om anläggningsredovisning och avskrivningstider är under framtagande på uppdrag av ekonomidirektör och väntas bli klart under första halvan av 2019.

Exploateringsenheterna, controllerenheten och redovisningsenheten fortsätter det påbörjade arbetet med att förbättra de ekonomiska kalkylerna, bland annat för att underlätta avvikelseanalyser och skapa bättre beslutsunderlag. Målsättningen är att utveckling av detta blir klar under första halvåret 2019 för att sedan implementeras. De investeringsrapporter som redovisas till kommunfullmäktige vid tertialbokslut kommer under 2019 ses över för att i möjligaste mån förtydliga informationen om ursprunglig budget alternativt den beslutad budget inför utbyggnad.

Revisorerna har tidigare lämnat rekommendationer om uppföljning av fördelning mellan gata, VA och park. Under 2018 har exploaterings-, controller- och redovisningsenheterna tillsammans med Nacka vatten och avfall AB fortsatt arbetet med korrekt fördelning och beräkning av eventuella schabloner. Arbetet slutförs under 2019 och syftar bland annat till att säkerställa korrekta fördelningar mellan skatte- och avfallskollektiven.

Attest av leverantörsfakturor

Under 2017 infördes Business World i Nacka kommun. I systemet kan beloppsgränser baserat på roll läggas in på behöriga attestanter. Under början av 2019 kommer attest- och delegationsordningarna att revideras med nödvändig information. Därefter läggs dessa beloppsgränser in i ekonomisystemet. Redovisningsenheten och controllerenheten avser även att under 2019 ytterligare utveckla internkontrollarbetet kopplat till systemmiljön, där tvåhandsprincipen på attestbehörighet ingår.

Övriga rekommendationer - förtroendekänsliga poster och moms

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 i ekonomisystemet. Under 2018 har fler stickprov tagits på konton där förtroendekänsliga poster bokförs. Under 2018 infördes också påminnelser i form av ”pop-up-fönster” i ekonomisystemet när kostnader konteras på förtroendekänsliga konton.

Revisorerna rekommenderar kommunen att säkerställa att en dokumenterad rutin kring momshantering finns på plats samt att fortsätta arbetet med att ta fram fungerande momsrapporter från ekonomisystemet. Redovisningsenheten har under 2018 jobbat med den frågan och momsrapporter finns numera i ekonomisystemet.

Tidigare rekommendationer

Revisorerna bedömer utifrån årets granskning av den interna kontrollen att vissa rekommendationer som lämnats tidigare kvarstår. Tjänstemannaorganisationen kommer under 2019 fortsätta jobba med samtliga tidigare rekommendationer för att säkerställa att samtliga tidigare rekommendationer är omhändertagna och åtgärdade under 2019.

För kommunstyrelsen



Mats Gerdau
Ordförande
Kommunstyrelsen



Lena Dahlstedt
Stadsdirektör
Stadsledningskontoret