

Till: Kommunstyrelsen
För kännedom: Kommunfullmäktige

Revisionsrapport nr 6/2015 – Granskning av finanshanteringen

På uppdrag av oss revisorer i Nacka kommun har EY genomfört en granskning av finanshanteringen.

I genomförd granskning har det inte noterats några väsentliga risker i nuvarande finansiella portfölj. Granskningen visar att de lån och finansiella instrument som finns i Nacka kommun är vanligt förekommande på marknaden och i den kommunala sektorn. Vidare att lån och derivat för den granskade perioden är upptagna i enlighet med det regelverk som beslutats av fullmäktige.

Rapporten innehåller dock även noterade brister och förbättringsområden, i många fall med vidhängande rekommendationer, som behöver vara föremål för kommunstyrelsens åtgärder. Bland annat framkommer följande i granskningen:

- Avvikelser i förhållande till reglementet för medelsförvaltningen behöver lyftas fram tydligare och hur avvikelserna ska hanteras i varje enskilt fall behöver tydliggöras i fullmäktigebeslut.
- Kommunstyrelsen är ansvarig för medelsförvaltningen enligt lag och behöver formalisera och utveckla uppföljningen av denna.
- 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.
- Reglementet för medelsförvaltningen behöver utvecklas och tydliggöras i olika avseenden. I bifogad rapport framgår ett antal rekommendationer som enligt vår uppfattning skulle stärka styrningen och den interna kontrollen.
- Någon form av samlat regelverk/riktlinjer för finanshanteringen bör tas fram som mer i detalj reglerar arbetet kring finanshanteringen.
- Säkringsdokumentation och rutiner för test av effektivitet av derivat behöver utvecklas för att kunna anses vara tillräcklig ur redovisningssynpunkt.

Revisionen önskar kommunstyrelsens kommentarer till de brister och rekommendationer som framgår i rapporten samt kommunstyrelsens åtgärds- och tidplan. Svar önskas senast den 8 februari 2016.

Revisionen står givetvis till förfogande för att besvara eventuella frågor.

För revisorerna i Nacka kommun


Lars Berglund
Ordförande


Yvonne Wessman
Vice ordförande