

## **Yttrande över Revisionsrapport nr 8/2019 – 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 rekommendationer gjorts. Revisionen är positiv till införandet av en ny rutin kring hantering av manuellt registrerade transaktioner i lönesystemet PersonecP.

### **Bokslutsprocessen**

Bokslutsprocessen granskades i samband med granskningen av delårsrapporten 2019. Granskningen finns i revisionsrapport 5-2019.

### **Skatteintäktsprocessen**

Revisorerna bedömer att processen fungerar tillfredställande och lämnar inga rekommendationer.

### **Kundfordringar**

Revisorerna bedömer att processen fungerar tillfredställande och lämnar inga rekommendationer.

### **Leverantörsskulder**

Revisorerna rekommenderar kommunen att införa beloppsgränser för attester i kommunens ekonomisystem. I dagsläget finns inga beloppsgränser inlagda i de två system som hanterar attest av fakturor.



Det pågår ett arbete inom redovisningsenheten och controllerenheten med att lägga upp en struktur för beloppsgränser utifrån kommunens organisation. Detta arbete väntas vara klart under våren 2020. Det pågår även ett arbete med att se över strukturen för att besluta om beslutsattestanter och att gemensamma mallar för nämnderna arbetas fram för en enhetlig hantering. Detta arbete kommer resultera i att beslutsattestanter för 2020 kommer revideras under våren 2020 samt att kommunens reglemente för redovisning behöver ses över och justeras. Översynen av reglementet är påbörjat.

Revisorerna rekommenderar även att kommunen inför en kontroll av registrerade attester i ekonomisystemet. I samband med uppgraderingen av ekonomisystemet under våren 2020 kommer en sådan kontroll att införas.

### Likvida medel

Revisorerna bedömer att kommunens in- och utbetalningar fungerar tillfredställande och lämnar inga rekommendationer.

### Materiella anläggningstillgångar

Revisorerna rekommenderar att kommunen ser över riktlinjer för fördelning av kostnader och intäkter mellan gata, va och park. Under 2020 kommer en ny rutin att utarbetas av exploateringsenheterna tillsammans med controllerenheten. Förändringar av fördelningen behöver också ske med tanke på att Nacka vatten och avfall AB från och med 1 januari 2020 tar över VA-delarna av exploateringsprojekten. Fördelningsnycklarna kommer antingen att utgå eller användas i en mindre utsträckning endast för gata och park enligt en ny rutin.

Revisorerna noterar att det fortfarande är den senaste beslutade budgeten, i investeringsprojekt, som redovisas i projektens ekonomiska rapport till nämnderna, utan information om den ursprungligt beslutade budgeten. Controllerenheten kommer under 2020 utreda och tydliggöra vilka tabeller som ska finnas med i investeringsbesluten för att tydliggöra den ursprungliga budgeten och eventuellt förändrade budgetar.

### Övriga rekommendationer - moms

Kommunens momsrutiner granskades i samband med granskningen av moms 2019. Granskningen finns i revisionsrapport 2-2019.

För kommunstyrelsen

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mats Gerdau".

Mats Gerdau  
Ordförande  
Kommunstyrelsen

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lena Dahlstedt".

Lena Dahlstedt  
Stadsdirektör  
Stadsledningskontoret