

14 februari 2023

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
Kommunstyrelsens arbetsutskott

KFKS 2022-01153

§ 15

Revisionskrivelse och revisionsrapport – Granskning av ”Intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna”

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

Kommunstyrelsen antar föreslaget yttrande över revisionskrivelse 2022-11-30 enligt bilaga 3 till tjänsteskrivelse daterad 3 februari 2023.

Sammanfattning av ärendet

De förtroendevalda revisorerna har under oktober 2022 låtit EY genomföra en granskning av ”Intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna”.

I samband med den översiktliga granskningen av intern kontroll har väsentliga processer kopplade till den finansiella rapporteringen granskats. De processer som har granskats är, bokslutsprocessen, intäktprocessen kopplat till skatteintäkter, löneprocessen, inköps- och utbetalningsprocessen och investering- och exploateringsprocessen.

Revisorernas bedömning är att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig och ser positivt på att kommunen under 2022 har förstärkt rutinerna inom flera av de väsentliga processerna kopplade till den finansiella rapporteringen. Dock föreligger det två rekommendationer. Revisorerna rekommenderar att

- Kommunen dokumenterar den kontroll som utförs av retroaktiva ändringar i lönesystemet.
- Övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning beslutas av kommunstyrelsen och att kontroller därefter införs samt dokumenteras för att säkerställa att beslutade riktlinjer efterlevs.

Yttrandeförslaget redogör för att stadsledningskontorets bedömning är att kommunen redan dokumenterar den kontroll som utförs av retroaktiva ändringar i lönesystemet.

Vidare föreslår stadsledningskontoret att det inte finns behov av ett politiskt beslutat styrdokument beträffande exploateringsredovisning då det redan finns lagstiftning och rekommendationer från den normgivande organisationen RKR (rådet för kommunal redovisning).

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse från stadsledningskontoret daterad den 3 februari 2023

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

14 februari 2023

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Bilaga 1. Revisionsskrivelse 2022-11-30 Granskning av ”Intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna”

Bilaga 2. Revisionsrapport nr 11/2022 Granskning av ”intern kontrollmiljö kopplat till räkenskaperna”

Bilaga 3. Förslag till yttrande

Beslutsgång

Ordföranden konstaterade att det bara fanns ett förslag till beslut och fann att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade i enlighet med det utsända förslaget.

Protokollsanteckning

Andreas Andersson lät anteckna följande till protokollet för Socialdemokraterna:

Redovisningen av exploateringsverksamheten följer i stort sett av lag och tolkningar från RKR. Inom detta finns dock alltid visst tolkningsutrymme. Att anta ett övergripande styrdokument skulle kanske underlätta dessa bedömningar något, men ofta är en bedömning i det enskilda fallet avseende projektens fortlöpande behövligt. Dessa detaljer kan inte alltid inkorporeras i ett övergripande dokument. Att det här följs upp och att tjänstemannaorganisationen nu ska titta på att ta fram riktlinjer till stöd för hur dessa bedömningar ska göras är dock välkommet.

Mikael Carlsson lät anteckna följande till protokollet för Nackalistan:

Nackalistan tycker att det revisorerna tar upp i sin skrivelse är bra och något som kommunen bör ta till sig av och rätta sig efter. Nackalistan anser i motsats till kommunstyrelsen att det finns behov av ett politiskt styrdokument om hur exploateringsredovisningen skall gå till och att det skulle öka tydligheten.

- - - - -

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------