

Kommunstyrelsen

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

*Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer*

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

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

### **Sammanfattning**

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, intäktsprocessen 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 politisk beslutat styrdokument beträffande exploateringsredovisning då det redan finns lagstiftning och rekommendationer från den normgivande organisationen RKR (rådet för kommunal redovisning).

## Ärendet

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

### Revisorernas synpunkter och rekommendationer utifrån granskningen

I samband med den översiktliga granskningen av intern kontroll har väsentliga processer kopplade till den finansiella rapporteringen granskats. Granskningen har tagit sin utgångspunkt i en väsentlighets- och riskanalys. Granskningen har därmed inriktats på de mest väsentliga riskområdena i redovisningen och är således inte av sådan omfattning att den klarlagt samtliga svagheter som kan förekomma i kommunens kontrollsystem.

Detta har skett genom intervjuer samt inhämtande av relevant dokumentation. För respektive process har en transaktion följts genom hela flödet för att säkerställa att de kontroller som beskrivs genomförs och fungerar som tänkt. De processer som har granskats är:

- Bokslutsprocessen
- Intäktsprocessen kopplat till skatteintäkter
- Löneprocessen
- Inköps- och utbetalningsprocessen
- 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.

### Förslag på yttrande i korthet

Av nedan följer stadsledningskontorets förslag på yttrande i korthet utifrån de rekommendationer som lämnas i revisionsskrivelsen.

Kommunen dokumenterar den kontroll som utförs av retroaktiva ändringar i lönesystemet. Personalenheten dokumenterar redan idag de ändringar som utförs i lönesystemet. Det kan vara att rätta felaktigheter /lägga in tex partiella scheman åt verksamheterna. Enheten rättar aldrig själva månadslönen, lönetillägg etc utan chefens godkännande – då det behövs underlag och dessa sparas i digitala personalakten. Alla förändringar dokumenteras och sparas i digitala löneunderlagsarkiv.

Det finns således redan en dokumentation om vad som görs vid dessa kontroller och dokumentationen sparas. Det innebär att rekommendationen redan är åtgärdad.

Övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning beslutas av kommunstyrelsen och att kontroller därefter införs samt dokumenteras för att säkerställa att beslutade riktlinjer efterlevs.

2017 genomförde revisorerna en granskning av exploateringsprocessen (Revisionsrapport nr 4/2017). I denna rekommenderades bland annat att övergripande riktlinjer för exploateringsredovisning skulle beslutas på politisk nivå.

Kommunstyrelsen svarade vid denna tidpunkt att det fanns förbättringspotential att förbättra rutiner och arbetssätt inom exploateringsverksamheten. Däremot ansåg kommunstyrelsen då att den inte såg ett behov av ett politiskt styrdokument om hur kvalitetssäkring och exploateringsredovisningen ska gå till.

Sedan 2017 har regelverket för redovisning av investeringar förändrats. Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) har uppdaterats och RKR (Rådet för kommunal redovisning) har kommit med nya rekommendationer till kommuner och regioner om hur lagen skall tolkas och innehåller mer i detaljer om hur redovisningen skall ske.

Stadsledningskontoret anser att ett styrdokument inte behövs då det redan finns en styrning i lagstiftningen och rekommendationerna från RKR. Ett styrdokument från kommunstyrelsen skulle inte tillföra något ytterligare mervärde. Stadsledningskontoret föreslår kommunstyrelsen att, i likhet med sitt ställningstagande januari 2018, uttrycka att det inte finns behov av ett politiskt styrdokument om hur exploateringsredovisningen skall gå till. Däremot kommer tjänstepersonsorganisationen att, vid behov, ta fram rutiner för hur redovisningen praktiskt skall genomföras.

## **Ekonomiska konsekvenser**

Stadsledningskontorets bedömning och förslag på yttrande utifrån revisorernas rekommendationer innebär inga ekonomiska konsekvenser.

## Konsekvenser för barn

Stadsledningskontorets bedömning och förslag på yttrande utifrån revisorernas rekommendationer anses dock inte innebära några direkta konsekvenser för barn.

## Bilagor

- |          |  |
|----------|--|
| Bilaga 1 | Revisionskrivelse 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  |

Victor Kilén  
Stadsdirektör  
Stadsledningskontoret

Jörn Karlsson  
Ekonomi- och finansdirektör  
Stadsledningskontoret