

## Kommunstyrelsen

Ks § 47

Dnr 2019-000359

### Revisionsrapport - Granskning av bokslutsprocessen

#### Kort sammanfattning

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning avseende kommunens rutiner och processer kring upprättande av bokslut.

#### Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner svar på revisionsrapport - Granskning av bokslutsprocessen.

---

#### Beskrivning av ärendet

Revisionens sammanfattande bedömning är att kommunens bokslutsprocess inte är effektiv. Det saknas i stor utsträckning skriftliga rutiner kring de olika momenten och det saknas även dokumentation av momentens genomförande och kvalitetssäkring. Detta försvårar uppföljning och utvärdering av genomfört arbete och det ökar risken för fel i räkenskaperna, delårsrapporten samt i årsredovisningen.

I rapporten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen (kursiv stil är svar från kommunstyrelsen):

- Upprätta specifika och mer utförliga anvisningar till olika användare av informationen.

*Ekonomiavdelningen har påbörjat ett arbete med att utveckla detta, till att bland annat omfatta tydligare skriftlig information till chefer och andra berörda utöver förvaltningsekonomerna. Detta innefattar bland annat rutin för att få kännedom om ovanliga transaktioner eller tvister. Rutinen kommer även att innefatta förtydliganden om vilka befattningshavare som har vilket ansvar i bokslutsarbetet. Redan i dag genomförs möten inom ekonomgruppen för att gå igenom vilka arbetsuppgifter som ska göras och av vem. Dokumentationen inför och efter dessa möten ska utvecklas.*

## Kommunstyrelsen

Ks § 47 (forts)

Dnr 2019-000359

### Revisionsrapport - Granskning av bokslutsprocessen

- Ta fram skriftliga rutiner som beskriver hur avstämningar och avslut ska genomföras, dokumenteras och kvalitetssäkras.

*Det finns redan i dag rutiner men de kan utvecklas och dokumenteras i större utsträckning än hittills. Vi avser även införa bokslutssammanträden med ekonomer och i viss mån andra befattningshavare, för att gå igenom bokslutsbilagor. Rutin för att följa upp och rätta till tekniska fel i bokföringen kommer att dokumenteras.*

- Säkerställa en process med avstämningar och kvalitetssäkringar löpande under året.

*Rutin finns och löpande uppföljning och avstämningar görs men rutinen behöver dokumenteras bättre.*

- Säkerställa en tillräcklig kvalitetssäkring genom att införa en fyra ögon-princip gällande räkenskapsinformation.

*I kommunstyrelsens svar på motsvarande rekommendation i granskningen av årsredovisning för 2018, framgår att vi kommer genomföra detta på delar av avstämningarna. Vi avser i tillägg till detta att införa bokslutssammanträden, där vi (företrädesvis ekonomer men eventuellt även andra befattningshavare) tillsammans går igenom vissa avstämningar och bokslutsbilagor, i syfte att öka säkerhet och kvalitet.*

- Ta fram skriftliga rutiner gällande de sammanställda räkenskaperna.

*Vi kommer inledningsvis att utveckla och förtydliga tidplanen kopplad till delårsrapport och bokslut, avseende vilken information som kommunen behöver av bolaget, vid vilken tidpunkt och i vilket skick.*

- Ta fram skriftliga rutiner gällande analys och uppföljning av kommunens ekonomiska information.

*Ekonomiavdelningen har inlett ett arbete med att utveckla enkla, standardiserade, månadsvisa rapporter avseende ekonomin, både vad gäller utfall och prognoser. Detta innefattar bland annat en tydligare uppföljning av personalkostnader löpande under året.*

## Kommunstyrelsen

Ks § 47 (forts)

Dnr 2019-000359

### Revisionsrapport - Granskning av bokslutsprocessen

- *Kommuncontroller har i särskilt uppdrag att under 2020 arbeta med dokumentation av, och vid behov tillskapa rutiner. Detta innefattar bland annat det som revisionen efterfrågar.*
- *Vi har under 2018 och 2019 dokumenterat ett antal ekonomiprocesser på olika nivåer. Både på en övergripande nivå, men även på nämnds-/förvaltningsnivå. Detta är en bra grund att koppla olika dokument och rutiner till.*

#### Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 2020-03-09

Skrivelse från revisionen 2019-11-21

Granskningsrapport 2019-10-24

#### Beslutsgång

Det finns ett förslag, grundförslaget, som föreslår att kommunstyrelsen godkänner svar på revisionsrapport - Granskning av bokslutsprocessen.

Efter fråga på grundförslaget finner ordförande att kommunstyrelsen bifaller det.

---

#### Kopia till

Nämnderna

Ordförande i kommunrevisionen

Sakkunnigt biträde

Kommunikation@krokom.se för publicering på hemsidan samt för att läggas in i Stratsys