

Kommunstyrelsen

## Yttrande över granskningsrapport " Översiktlig granskning av delårsrapport"

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Avge yttrande över Granskning av delårsrapport 2019 enligt kommunledningskontorets förslag.
2. Uppdra till ekonomi- och upphandlingschefen att vidta åtgärder enligt yttrande och återrapportera till kommunstyrelsen senast i december 2020.

### Ärendet

Kommunens revisorer har efter avslutad granskning av delårsrapport 2019 avlämnat rapport, Översiktlig granskning av delårsrapport 2019. I rapporten framför revisorerna åtgärder som enligt revisorerna ska beaktas i kommande redovisningsarbete. Kommunledningskontoret har upprättat förslag till yttrande över granskningsrapporten, sorterad enligt granskningskommentarer.

### Beslutsunderlag

Granskningsrapport översiktlig granskning av delårsrapporten  
Vision 2025

Protokollsutdrag till  
Revisionen

Exp / 2020

### Kommunledningskontorets överväganden

Kommunledningskontoret har tagit del av revisionens granskning. Rekommendationerna bemöts en och en.

1. Revisionen rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för möjliggöra såväl en samlad bedömning av målen som för respektive mål och uppdrag. Vi ser gärna att utfallet objektivt ska gå att verifiera mot underlag.

Svar: En översyn av processen med måldokumentation enligt ny styrmodell pågår och implementeras under 2020 för att bättre kunna göra den samlade bedömning som revisionen efterfrågar.

2. Revisionen rekommenderar även att mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas.

Svar: är delvis beaktat i budget o Vp för 2020, kommer att utvecklas vidare inför budget och Vp för 2021.

3. Revisionen anser att orsakerna till avvikelserna mot budget ska kommenteras mer utförligt. Beslutade åtgärder för att komma till rätta med underskottet bör framgå i delårsrapporten

Svar: Kommunen kommer att tillse att avvikelser och åtgärder finns utförligare redogjorda

4. Revisionen begär att utredning av stora interimsposter som inte är avstämnda prioriteras. Vi ser allvarligt på att avstämningsrutinerna inte fungerar,

Svar: Det nya ekonomisystem som kommunen använder från och med 2019 förutsätter en annan handläggningsmetod för interimsposter än tidigare, något som inte hunnits med till delårsrapporten. Kommunen kommer att tillse att informationsinsatser och systemkunskap gör att dessa avstämningsrapporter ska komma att fungera enligt god redovisningspraxis.

5. Revisionen anser att värdering av ishallen genomförs till årsbokslutet,

Svar: Kommunen har försökt hitta oberoende värderingspart för uppdraget men inte lyckats. Förnyade ansträngningar kommer att göras.

6. Revisionen rekommenderar att en genomgång av hyresavtal görs för att bedöma vilka som är så kallade finansiella leasingavtal samt tillse att dessa redovisas som sådana,

Svar: Kommunen har inte haft resurser för detta uppdrag, med stöd från systemverktyg som införskaffats under 2020 bedömer kommunen att denna redovisningsuppgiften åtgärdas

Kommunledningskontoret

Andreaz Strömberg  
Kommunchef