

Granskning av kommunens *Finansverksamhet*

Lekmannarevisorerna har genom PwC granskat om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig finansverksamhet med en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån rapporten bedömer vi att kommunstyrelsen inte säkerställt en ändamålsenlig finansverksamhet med en tillräcklig intern kontroll.

Vi noterar att det pågår en översyn av de styrande dokumenten för att anpassa dessa till förändringar i kommunens finansieringsstruktur. Det innebär att de styrdokument och policys som finns inom området inte fullt ut överensstämmer med de nya förutsättningarna, vilket kan ha påverkat granskningsresultatet. I granskningen ingick de gällande styrande dokumenten. Iakttagelserna och rekommendationerna kan med fördel hanteras i översynen av de styrande dokumenten.

Utifrån granskningen noterar vi bland annat följande:

- Det finns styrande dokument som inte är beslutade av kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige.
- Tillämpningsanvisningar avseende tillfälliga avvikelser från Finanspolicy, Finansregler och Riskinstruktion kan utfärdas av tjänstemannaorganisationen. Avvikelser bör hanteras av den politiska organisationen.
- Kommunens skulder ingår inte i kommunens nuvarande styrdokument (ex. ränte- och kapitalbindningstider).
- Kommunens finansiering på medellång och lång sikt är inte helt identifierad. Detta kan ses genom avsaknad av specificerad fördelning i risk och räntebindning.
- Det saknas direktiv i gällande Finanspolicy och Finansregler om vad som ska följas upp. Det som regleras är mer av allmän karaktär som exempelvis att kommunens placeringar ska redovisas.
- Finansrapporterna är inte fullt ut utformade i linje med de placeringsriktlinjer som finns.

Det närmare resultatet framgår av rapporten. Kommunens revisorer överlämnar härmed rapporten till Kommunstyrelsen för yttrande. Svar önskas senast den 24 januari 2024.

För kommunens revisorer

Eva Lindblad

Rutger Starwing