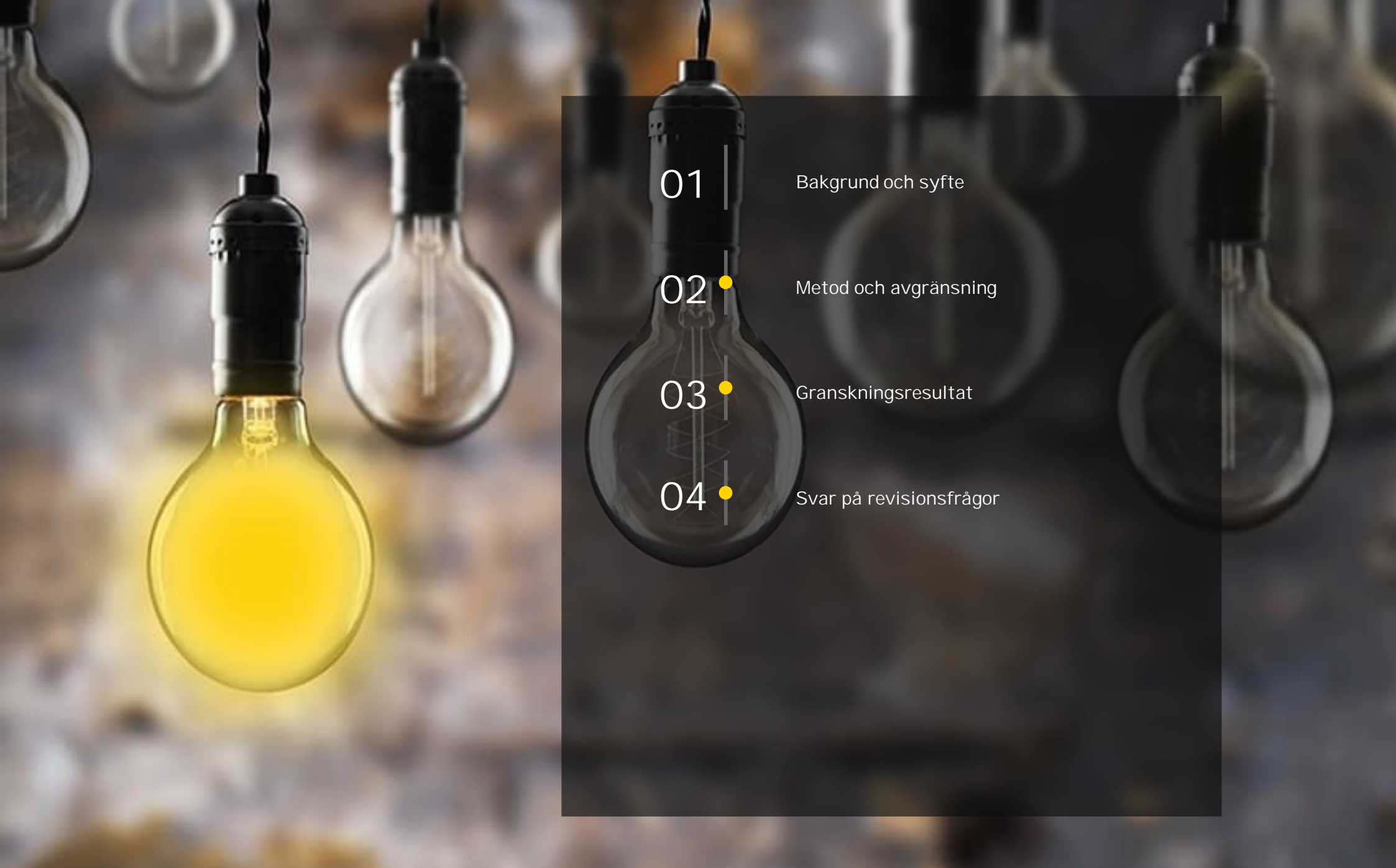


Lunds kommun

Granskningsrapport

Granskning av kommunstyrelsens förutsättningar
inför inträdet av kommunal standard för
räkenskapsrevision

2023-08-14



01

Bakgrund och syfte

02

Metod och avgränsning

03

Granskningsresultat

04

Svar på revisionsfrågor



Bakgrund och syfte



Bakgrund och syfte

Bakgrund och syfte

- Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Review on Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa. Ett kommunalt granskningsuppdrag kan inte genomföras fullt ut enligt ISA och i praktiken har granskningen till stor del baserats på International Standards on Auditing (ISA), men ingen enhetlig tillämpning har funnits.
- Standarden skall bidra till en granskning av hög kvalitet, som är förutsägbar och där likartad rapportering från sakkunniga även kan ligga till grund för jämförelser inom den kommunala sektorn.
- Det sakkunniga biträdet kommer att arbeta mer självständigt med revisionen, även om samarbetet med de förtroendevalda fortsatt är viktigt. Det kommer även innebära en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. Dessutom kommer de sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:
 - Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
 - Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
 - Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.
 - Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).



Bakgrund och syfte

- Eftersom standarden innebär att granskningen blir mer likartad så kommer den påverka olika mycket i olika kommuner. Den nya standarden kommer innebära att mer resurser behöver läggas på denna granskning.
- Standarden omfattar inte granskning av om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomisk tillfredsställande eller om den interna kontrollen i verksamheten är tillräcklig.
- Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 - om kommunen efterlever balanskravet
 - om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- Mot bakgrund av ovanstående har revisorerna i Lunds Kommun beslutat om att genomföra en granskning med syfte att kartlägga kommunens förutsättningar för att granskas enligt nya standarden för kommunal räkenskapsrevision.



Bakgrund och syfte

Syfte och revisionsfrågor

- Granskningens syfte är att kartlägga kommunens förutsättningar för att granskas enligt nya standarden för kommunal räkenskapsrevision. I granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:
- Har kommunen resurser att upprätta årsredovisning inklusive de sammanställda räkenskaperna och delårsrapport i enlighet med LKBR och god redovisningssed?
 - Vilka tjänstepersoner är verkställande gentemot styrelsen (Kommunstyrelsen och kommunledningen – ledande tjänstemän) och bäst känner sakförhållanden vid upprättande av årsredovisning och delårsrapport?
 - Hur har kommunen dokumenterat rutiner för att bedöma den kommunala koncernens kompetens och rutiner för att identifiera avvikelser mellan de kommunala koncernföretagens och kommunens redovisningsprinciper?
 - Har kommunen dokumenterade rutiner för att upprätta drifts- och investeringsredovisning enligt RKR R14?
 - Hur har kommunen dokumenterat väsentliga risker med påverkan på den finansiella rapporteringen?
 - Hur ser kommunens rutiner ut för att dokumentera väsentliga närståendeförhållanden?
 - Hur har kommunen dokumenterade rutiner för att följa upp måluppfyllelse?
- Hur har kommunen dokumenterat sin bokslutsprocess och intern kontroll i redovisningens system och rutiner?
 - Hur har kommunen dokumenterat väsentliga processer (intäkts-, inköps och utbetalnings- löne-, investerings-, bokslutsprocesser? Finns uppdaterade processkartor?
 - Vilka dokumenterade kontroller av processerna finns?



Bakgrund och syfte

-
- Har kommunen rutiner för dokumentation av uppskattningar och bedömningar i redovisningen?
 - Hur har kommunen dokumenterat rutiner för redovisning av löner, skatter och avgifter för personal samt hantering av skattekontoredovisning?
 - Hur dokumenteras kommunala styrdokument och fullmäktigebeslut och vilka rutiner finns för att säkerställa att kommunen efterlever dessa?
 - Hur hanteras avvikelser i förhållande till styrdokument?
 - Finns en sammanställning över alla system som används för med påverkan på den finansiella rapporteringen?
 - Hur dokumenteras behörigheter till kommunens system?
 - Kan kommunen exportera fullständiga data från redovisningssystem, lönesystem för externa analyser?
 - Använder kommunen servicebyråer (extern aktör) som levererar tjänster med effekt på den interna kontrollen?
 - Har kommunen gjort någon riskbedömning av servicebyråer?
 - Finns avtal med servicebyråerna?



Metod och avgränsning



Metod och avgränsning

Genomförande och avgränsning

- Denna granskning har genomförts huvudsakligen genom framtagande av frågeformulär som besvarats av kommunens ekonomiavdelning och servicebyrå. Vid besvarande av frågeformulär har till frågorna tillhörande dokumentation erhållits.

Revisionskriterier

- I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:
 - Kommunallagen (2017:725)
 - Lag om kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR)
 - Normering från RKR
 - Standard för kommunal räkenskapsrevision
 - Fullmäktigebeslut

Ansvarig nämnd

- Kommunstyrelsen



Granskningsresultat



Granskningsresultat

Övergripande revisionsfråga: Har kommunen resurser att upprätta årsredovisning inklusive de sammanställda räkenskaperna och delårsrapport i enlighet med LKBR och god redovisningssed?

Fråga	Bedömning	Kommentar bedömning
Vilka tjänstepersoner är verkställande gentemot styrelsen (Kommunstyrelsen och kommunledningen – ledande tjänstemän) och bäst känner sakförhållanden vid upprättande av årsredovisning och delårsrapport?		<p>Vi har identifierat följande personer som är de tjänstepersoner som bäst känner de sakförhållanden som gäller vid upprättande av delårs- och årsredovisning. Undertecknande av uppdragsbrev och uttalande från företagsledningen som inhämtas för revisionen sker av</p> <p>Christoffer Nilsson, kommundirektör, Henrik Weimarsson, ekonomidirektören</p> <p>Och i förekommande fall också Anna Nordén, HR-direktör, som också identifierats som tjänsteperson med uppdrag mot kommunstyrelsen och kommunledningen, d.v.s. ledande tjänstemän.</p>
Hur har kommunen dokumenterat rutiner för att bedöma den kommunala koncernens kompetens och rutiner för att identifiera avvikelser mellan de kommunala koncernföretagens och kommunens redovisningsprinciper?		<p>Kommunen gör bedömningen att den kompetens som krävs och den erfarenhet som behövs finns för hantering av de kommunalt hel- eller delägda bolagen. Koncernen har genom tjänstemännen löpande kontakt med ansvariga för ekonomi/redovisning i koncernbolagen. Ägardirektiv och styrdokument finns också upprättade avseende bolagskoncernen varför det finns en styrning med möjlighet till uppföljning av koncernbolagen. Koncernbolagen rapporterar enligt ett upprättat rapportpaket. Det pågår arbete i kommunen under 2023 för att säkerställa att eventuella skillnader i principer fångas upp och detta sammanställs senast till delårsbokslut per augusti 2023. Exempel på områden som kan påverkas är upp- och nedskrivningar enligt de kommunala bolagens redovisning kan vara inkompatibla med kommunens redovisningsprinciper.</p>

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Övergripande revisionsfråga: Har kommunen resurser att upprätta årsredovisning inklusive de sammanställda räkenskaperna och delårsrapport i enlighet med LKBR och god redovisningssed?

Fråga	Bedömning	Kommentar bedömning
Har kommunen dokumenterade rutiner för att upprätta Drifts- och investeringsredovisning enligt RKR R14?		<p>Bokslutsprocessen omfattar att ta fram drift- och investeringsredovisningen och det finns färdiga rapporter som är en del stödet i av bokslutsprocessen. Rapporter som finns i systemet bygger på uppsättning av verksamheter och nämnder så drifts- och investeringsredovisningen kan presenteras till delårsbokslut- och årsredovisning. För att upprätta delårs- och årsbokslut så ligger rapporter systemgenererade till grund för de finansiella rapporterna. Om det föreligger några skillnader i redovisningsmässig klassificering som skall presenteras så kan detta analyseras och jämföras avseende verksamhetens intäkter/kostnader.</p> <p>För investeringar så finns rutiner för budgetering och prognosuppföljning.</p>

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Fråga	Bedömning	Kommentar bedömning
Hur har kommunen dokumenterat väsentliga risker med påverkan på den finansiella rapporteringen?	●	<p>Kommunen har processer på plats för att göra riskanalys och lägga till grund för årlig intern kontrollplan. Vidare så fördelas ett antal uppdrag ut från kommunfullmäktige som nämnder arbetar med och rapporterar av i årsredovisningen. Riskanalys görs därmed för alla verksamheterna och inter kontrollplanen rapporteras två gånger om året. Dessa är verksamhetsanpassade men omfattar också finansiella kontroller beroende på risker som identifieras. Centrala ekonomiavdelningen har ansvaret att upprätta årsredovisningen och har god kontakt och kännedom om verksamheten i kommunens förvaltningar och vilka ev. risker det finns för väsentliga felaktigheter som påverkar den finansiella rapporteringen. Ekonomiavdelningen har möte med intern kontroll-teamet som ansvarar för riskhanteringen generellt, i slutet av april. Risker dokumenteras i Stratys och ev. uppdatering sker av eventuella risker för väsentliga fel.</p> <p>När det gäller oegentligheter finns en visseblåsartefon inrättad. En mindre grupp tjänstemän, däribland ekonomidirektören om det rör ekonomiska ärenden, tar emot som första instans och beslutar om fortsatt hantering.</p> <p>Löpande kontakt med förvaltningarnas ekonomiavdelningar bidrar till att skapa en bra kontakt och öppenhet för frågor från förvaltningarna. Om det sker ovanliga transaktioner ute i förvaltningarna uppmuntras dessa att stämma av centralt.</p> <p>Utvärdering av förvaltningarnas resultat sker i samband med månads- och delårsrapporter. Redovisning av investeringar / gränsdragning drift/investering kontrolleras i samband med aktivering varje månad eller tre gånger om året (beroende på storlek). Större uppbokningar på förvaltningar / centralt kontrolleras särskilt i samband med delårs- och årsbokslut. Risken för felaktiga betalningar minskas genom att kommunen använder Inyett, för leverantörskontroll.</p>

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Fråga	Bedömning	
		Med närståendetransaktioner avses dels transaktioner som sker med nyckelpersoner i kommunen (om det sker) och med kommunala bolag inom kommunkoncernen. I den kommunala räkenskapsrevisionen anses styrelse eller nyckelperson i företagsledningen vara kommunstyrelsen och kommunledningen. Transaktionerna kan vara hyresförhållande eller köp av tjänster mellan enheter. I kommunkoncernens rutiner för att upprätta koncernredovisning specificeras samtliga enheter som konsolideras och i denna sammanställning är sammanställt både balansposter och resultatposter. Rutinerna för hantering och uppföljning av transaktioner som sker med närstående omfattas av dokumenterade regler för medarbetares bisysslor. Koncernredovisning innehåller uppgift om alla bolag och delägda bolags rapporter och elimineringar hanteras i samband med bokslut. Rutiner bör alltid finnas för att fånga upp eventuella affärsförbindelser med närstående personer.
		Dokumentation finns avseende rutiner för hur måluppfyllelse skall ske och det sker både löpande och vid delårsbokslut och årsbokslut. På verksamhetsnivå finns inte indikationer som kan mätas vid varje enskilt avstämningstillfälle och då görs en sammanvägd bedömning inom ramen för ledningsprocessen.

Sammanfattande bedömning: Kommunens riskbedömning är fördelat på flera moment och med utgångspunkt i den riskanalys som görs för varje verksamhet så har kommunkontoret, och ansvariga tjänstemän, god insikt och uppfattning om risker som påverkar den finansiella rapporteringen. Kommunen bedöms ha en hantering som medför att förutsättningarna finns för granskning enligt den nya standarden.

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Övergripande revisionsfråga: Hur har kommunen dokumenterat sin bokslutsprocess och intern kontroll i redovisningens system och rutiner?

Dokumentation av väsentliga processer: -Hur har kommunen dokumenterat väsentliga processer? -Finns uppdaterade processkartor? -Vilka dokumenterade kontroller av processerna finns?

Process	Bedömning	Kommentar bedömning
Intäkts- och inbetalningsprocessen		Lunds Kommun har under 2023 en pågående intern granskning avseende kommunens intäkter och processer där förvaltningarna går igenom sina processer för väsentliga (externa) intäktsflöden. Det är flera olika processer som också inkluderar olika försystem (IT-miljöer) för de olika förvaltningarna som driver verksamhet. Vi har tagit del av en övergripande processkarta för kommunens system kopplade till ekonomisystemet och intäktshanteringen är omfattande med flera olika system. Den interna granskningen av intäktsprocesserna har vi inte gjort någon bedömning av i detta arbetet men uppfattar att det baserat på inriktningen är en väsentlig del som kan användas i granskningen av intäkts- och inbetalningsprocessen.
Inköps- och utbetalningsprocessen		Leverantörsprocessen är dokumenterad och omfattar definitionen av inköp och fakturaflöden och har också koppling till kommunens inköps- och upphandlingsreglemente. Kommunen har digitalt fakturasystem och inscanning av per post erhållna fakturor och rutinerna är dokumenterade. Processen hanterar också upplägg av nya leverantörer, mottagningsattest och kontering, beslutsattester och vilka behörigheter som gäller och betalningsrutin. Sammanfattning av nyckelkontroller finns dokumenterade i processen. Intern kontroll granskning som sker årligen omfattar också intern granskning av såväl inköp som utbetalningar.

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Process	Bedömning	Kommentar bedömning
Löneprocessen	●	Personalkostnader är en stor och väsentlig del av Lunds Kommuns utgifter och processerna är dokumenterade med flödesscheman för väsentliga delar av processen. De dokument som vi tagit del av visar att flödena är dokumenterade med ansvarsroller och vilka system som samverkar i löneprocessen. De underlag som kommer att behövas avseende granskning av löner kan levereras till revisionen.
Investeringsprocessen	●	Kommunen har väsentliga värden i lokaler och fastigheter och har en dokumenterad lokaliseringsprocess som ger lokalplaneringsgruppen en förvaltningsövergripande bild av framtida behovet och investeringar kopplat till befintliga och behov av nya lokaler. Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige beslutar om en investeringsram som bygger på förslag från kommunkontoret och det finns en löpande återkoppling från kommunkontoret, med insyn i investeringar, som rapporteras till Kommunstyrelsens arbetsutskott. I Kommunens arbete med EVP (Ekonomi- och verksamhetsplanen) och löpande uppföljning av respektive investering säkerställer uppföljning av totala investeringar. Förvaltningarna har olika system för att följa upp sina investeringar.

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Process	Bedömning	Kommentar bedömning
Bokslutsprocessen		Inför varje år uppdateras tidplan och anvisningar till förvaltningarna. Kommunen har stöd av en bokslutsmodul för dokumentation av delårs- och årsbokslutet med inrapportering av dokument etc. Vi har tagit del av dokumentation i bokslutsmodulen och det bedöms motsvara dokumenterad process. Bokslutsmodulen i Raindance används för dokumentation av delårs- och årsbokslutet. Finansförvaltningens rutiner är inte dokumenterade i processbeskrivning men ingår i flödet av bokslutsprocessen.
Har kommunen rutiner för dokumentation av uppskattningar och bedömningar i redovisningen?		Uppskattningar och bedömningar har stor- eller kan ha stor effekt på kommunens redovisning om grunderna för uppskattning och bedömning förändras. Kommunkontoret har löpande kontakt med förvaltningar och uppmuntrar till att ta upp frågor som kan vara svåra att hantera redovisningsmässigt vilket inkluderar bedömningar. Ett väsentligt återkommande område är bedömning av komponenter i investeringar, avsättningar och exploateringsredovisning. För exploateringsredovisning som har IT-stöd av Raindance sker väsentliga bedömningar i Excel och i samband med detta dokumenteras uppskattningar och bedömningar. De uppskattningar/bedömningar som görs i samband med uppbokningar dokumenteras i bokslutet.

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Fråga	Bedömning	Kommentar bedömning
Hur har kommunen dokumenterat rutiner för redovisning av löner, skatter och avgifter för personal samt hantering av skattekontoredovisning?		<p>Kommunen har upparbetade rutiner för hantering av löner kopplat till skattekontoredovisningen och rapporter från kommunens lönesystem exporteras till ekonomisystemet Raindance. Avstämning och redovisning av lön sker via exporterade rapporter från löne- och ekonomisystemet.</p> <p>Avstämning och redovisning av moms sker via exporterade rapporter från ekonomisystemet, till ekonomisystemet och momsmallar finns framtagna i Raindance som används vid momsavstämning.</p> <p>Rutinerna bygger på upparbetade rutiner med systemstöd som säkerställer enligt kommunkontoret den löpande avstämningen av skatter, avgifter och moms. Dokumentationen bygger på ett antal rapporter och setup i Raindance. Även om inte processen är dokumenterad i egen processbeskrivning finns rutiner kring mallar som används m.m. som stöd för processen</p>

Sammanfattande bedömning: Kommunen ha en hantering av processer som medför att förutsättningarna finns för granskning enligt den nya standarden.

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Övergripande revisionsfråga: Hur dokumenteras kommunala styrdokument och fullmäktigebeslut och vilka rutiner finns för att säkerställa att kommunen efterlever dessa?

Fråga	Bedömning	Kommentar bedömning
Hur hanteras avvikelser i förhållande till styrdokument?		Uppföljning görs mot Lunds Kommuns författningssamlingar och mål som beslutats följs upp inom Stratys och vidare sker uppföljning inom budget och prognosprocessen i samband med upprättande av delårsbokslut och för årsredovisning.

Sammanfattande bedömning: Exempel: Kommunen bedöms ha en hantering för avvikelser i förhållande till styrdokument som medför att förutsättningarna finns för granskning enligt den nya standarden.

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Övergripande revisionsfråga: Finns en sammanställning över alla system som används för med påverkan på den finansiella rapporteringen?

Fråga	Bedömning	Kommentar bedömning
Hur dokumenteras behörigheter till kommunens system?		▶ Det finns systemdokumentation avseende kommunens ekonomisystem och försystem. Dokumentation av behörigheter till kommunens system följer attestreglementet. Vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden sett till kommunens tillvägagångssätt.
Kan kommunen exportera fullständiga data från redovisningssystem, lönesystem för externa analyser?		▶ Utifrån underlag bedöms förutsättningar finnas för export av data för analys av lönefiler och utdrag av huvudbok. Utöver detta kommer utdrag från leverantörsreskontra, kundreskontra samt anläggningsregister att efterfrågas. ▶ Vi bedömer att förutsättningar finns för analys av data från redovisnings- och lönesystem. Vi vill uppmärksamma att granskning enligt den nya standarden kommer att medföra högre krav avseende datafiler och vi har inte uppfattat att det förekommer svårigheter att leverera efterfrågad dokumentation.

Sammanfattande bedömning Exempel: Vi bedömer att det finns förutsättningar i kommunen gällande systemdokumentation för granskning enligt den nya standarden

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Granskningsresultat

Övergripande revisionsfråga: Använder kommunen servicebyråer (extern aktör) som levererar tjänster med effekt på den interna kontrollen?

Fråga	Bedömning	Kommentar bedömning
Har kommunen gjort någon riskbedömning av servicebyråer?	●	▶ Detta är Ej Tillämpligt, med servicebyrå menas en extern part som hanterar någon del av redovisningen med väsentlig effekt på den interna kontrollen och den finansiella rapporteringen och det tillämpar inte Lunds Kommun något samarbete för.
Finns avtal med servicebyråerna?	●	▶ Detta är Ej Tillämpligt, med servicebyrå menas en extern part som hanterar någon del av redovisningen med väsentlig effekt på den interna kontrollen och den finansiella rapporteringen och det tillämpar inte Lunds Kommun något samarbete för.

Sammanfattande bedömning: Någon bedömning av effekterna av att kommunen använder servicebyrå har inte behövts göras.

- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar inte finns för granskning enligt den nya standarden.
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar delvis finns för granskning enligt den nya standarden
- = Innebär att vi bedömer att förutsättningar finns för granskning enligt den nya standarden



Sammanfattande bedömning



Svar på revisionsfrågor

Revisionsfråga	Svar
Har kommunen resurser att upprätta årsredovisning inklusive de sammanställda räkenskaperna och delårsrapport i enlighet med LKBR och god redovisningssed?	Kommunens riskbedömning är fördelat på flera moment och med utgångspunkt i den riskanalys som görs för varje verksamhet så har kommunkontoret, och ansvariga tjänstemän, god insikt och uppfattning om risker som påverkar den finansiella rapporteringen. Kommunen bedöms ha en hantering som medför att förutsättningarna finns för granskning enligt den nya standarden.
Hur har kommunen dokumenterat sin bokslutsprocess och intern kontroll i redovisningens system och rutiner?	Kommunen bedöms i övrigt ha en hantering av processer som medför att förutsättningarna finns för granskning enligt den nya standarden.
Hur dokumenteras kommunala styrdokument och fullmäktigebeslut och vilka rutiner finns för att säkerställa att kommunen efterlever dessa?	Kommunen bedöms ha en hantering för avvikelser i förhållande till styrdokument som medför att förutsättningarna finns för granskning enligt den nya standarden.
Finns en sammanställning över alla system som används för med påverkan på den finansiella rapporteringen?	Kommunen bedöms ha en sammanställning över alla system som påverkar den finansiella rapporteringen.
Använder kommunen servicebyråer (extern aktör) som levererar tjänster med effekt på den interna kontrollen?	Någon bedömning av effekterna av att kommunen använder servicebyrå har inte behövts göras.

- Vi rekommenderar att.....

Lars Starck
Auktoriserad revisor