

Kommunledningskontoret  
Björn Wallgren

Kommunstyrelsen

## **Yttrande över revisionsrapport angående uppföljning av lämnade rekommendationer år 2021–2022**

### **Ärendet**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en uppföljning av lämnade rekommendationer för åren 2021 - 2022. Efter genomförd uppföljande granskning lämnar de förtroendevalda revisorerna två rekommendationer.

Revisorerna bedömer att kommunstyrelsen behöver säkerställa den formella hanteringen av deras revisionsrapporter och att tydliggöra när i tid beslutade åtgärder ska vara genomförda. Kommunledningskontoret bedömer att synpunkterna har hanterats genom redan genomförda åtgärder

Kommunledningskontoret har tagit fram ett förslag till yttrande som visar att kommunen har tagit fram rutiner som uppfyller revisorernas rekommendationer.

### **Kommunledningskontorets förslag till beslut**

#### **Kommunstyrelsens beslut**

Kommunstyrelsen antar föreslaget yttrande till kommunfullmäktiges revisorer över revisionsskrivelse angående uppföljning av lämnade rekommendationer år 2021–2022.

### **Bakgrund**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en uppföljning av lämnade rekommendationer för åren 2021 - 2022.

Uppföljning av lämnade rekommendationer avser dels granskningen av intern kontroll i redovisningsprocesser från år 2021, dels granskningen av personal- och kompetensförsörjning från år 2022.

Revisorerna har bett om ett yttrande senast den 30 september 2024.

### **Kommunledningskontorets förslag till yttrande**

Revisorernas bedömning är att kommunstyrelsen *delvis* har besvarat revisorernas synpunkter och hanterat förslag till åtgärder. Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen inte har behandlat revisionsrapporten angående intern kontroll i redovisningsprocesser.

**Datum**  
2024-09-10**Diarienummer**  
KS 2024/0225Kommunledningskontoret  
Björn Wallgren

Vidare bedömer revisorerna att kommunstyrelsen *inte helt* säkerställt att tillräckliga åtgärder har vidtagits utifrån de brister och rekommendationer som har lämnats i tidigare granskningarna.

Kommunfullmäktiges revisorer lämnar i sin skrivelse till kommunstyrelsen nedanstående rekommendationer. Kommunledningskontorets kommentarer redovisas efter varje rekommendation.

Efter genomförd uppföljande granskning rekommenderas att:

- Kommunstyrelsen säkerställer att de, i formell mening, tar del av samt behandlar revisionsrapporterna samt tar ställning till de brister samt rekommendationer som lämnats.

**Kommentar:** Kommunledningskontoret har sedan en tid tillbaka en rutin som gör att samtliga revisionsrapporter tas upp till kommunstyrelsen som ett formellt ärende. Kommunledningskontoret anser därför att rekommendationen är genomförd.

- Kommunstyrelsen följer upp och säkerställer att beslutade åtgärder är/blir genomförda. Detta genom att tydliggöra när i tid beslutade åtgärder ska vara genomförda samt löpande säkerställa framdrift i de olika delarna och att kommunstyrelsen även får en slutredovisning när åtgärderna är verkställda.

**Kommentar:** Kommunledningskontoret har även här en tid tillbaka en rutin där varje åtgärd som följer av en rekommendation tidsätts. Vidare har kommunen även en rutin där kommunledningskontoret redovisar status på ej verkställda beslut till kommunstyrelsen. Kommunledningskontoret anser därför att rekommendationen är genomförd.

### **Konsekvenser för barn och unga**

Ärendet har inga konsekvenser för barn och unga.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Ärendet har inga ekonomiska konsekvenser.

Johan Lindberg  
KommundirektörBjörn Wallgren  
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

Kommunledningskontoret  
Björn Wallgren

1. Tjänsteutlåtande, Yttrande över revisionsrapport angående uppföljning av lämnade rekommendationer år 2021–2022
2. Förslag till yttrande
3. Revisorernas skrivelse den 22 april 2024
4. PWCs revisionsrapport april 2024

Expedieras

-