

Revisorererna

## Yttrande över revisionsgranskning av finansverksamheten

På uppdrag av de förtroendevalda revisorererna har KPMG genomfört en granskning avseende finanserna. Revisorererna kommenterar kommunens hantering av de riktade statsbidragen på två punkter:

### Hantering av placeringar

Kommunen arbetar utifrån en antagen delegationsordning som styr de anställdas befogenheter. I finanspolicyen finns angivet att minst två personer ska vara involverade i varje affär och i administrationen av alla avtal. Bokföring av transaktionerna med mera ska skötas av någon annan än den som fattar beslutet. Efter intervju med controller framgår det att controller både sköter redovisningen och är med i beslutsprocessen för kommunens placeringar. KPMG rekommenderar därför att kommunen ser över hanteringen av redovisningen av placeringarna för att inte samma person ska vara involverad i beslutsprocessen som i redovisningen.

Slutats: KPMG bedömer utifrån genomförd granskning att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig men att förbättringspotential finns avseende hanteringen av kommunens placeringar.

Svar: Ekonomichef beslutar om placeringar i enlighet med delegationsordning. Inför beslut stämmer ekonomichef av med finanscontroller för att höra dennes åsikt.

### Riktlinjer avseende hantering av överlikviditet

KPMG har noterat att inga riktlinjer finns i finanspolicyen för hur överskottslikviditet på banken ska hanteras. Det vill säga inga specifika gränsvärden finns beskrivet för hur mycket likvida medel som får finnas på banken och när det ska investeras i kommunens likviditetsportfölj. KPMG rekommenderar därför kommunen att upprätta riktlinjer i sin finanspolicy avseende hanteringen av överskottslikviditet.

Slutsats: KPMG bedömer utifrån genomförd granskning att kommunens likviditetsplanering följer angivna riktlinjer i finanspolicyen men att tydligare riktlinjer kan upprättas avseende hantering av överlikviditet.

Svar: Ekonomiavdelningen tar med detta till nästa uppdatering av de finansiella riktlinjerna.

Urban Granström  
Kommunstyrelsens ordförande