



ÖSTERSUNDS
KOMMUN



Rapportsammandrag - Granskning av kapital- och skuldförvaltning

Kapital- och skuldförvaltningen fungerar väl

På uppdrag av oss revisorer har Deloitte granskat kommunens kapital- och skuldförvaltning. Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att kommunen har en väl fungerande kapital- och skuldförvaltning utifrån gällande formella planeringsförutsättningar och ränteläge.

Kommunstyrelsens reglemente och delegationsordning är tydliga beträffande ansvaret för medelsförvaltning och inom vilka områden och till vem som ansvaret har delegerats.

Finanspolicy och placeringsreglemente behöver uppdateras

För att förbättra struktur och tydlighet för medelsförvaltningen som helhet bedömer vi att kommunens finanspolicy och placeringsreglemente kan sammanföras till ett dokument. I ett sådant samlat dokument kan även fattade beslut kring certifikat- och obligationsprogram ingå.

Uppdatering av de styrande dokumenten behöver ske utifrån att finansutskottet har ersatts av ett arbetsutskott.

Den interna kontrollen och uppföljningen bedöms som tillräcklig

Vi bedömer att den interna kontrollen och uppföljningen är tillräcklig i och med att två personer är uppdaterade i transaktioner som berör finansverksamheten.

Vi bedömer dock att sårbarheten skulle minska om även en tredje person är uppdaterad i finansverksamhetens transaktioner.

Finanspolicyens krav på rapportering uppfylls inte

Finanspolicyens krav på att rapportering ska ske tertialvis till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige efterlevs inte.

Rapportering sker i dagsläget cirka 10 gånger per år till arbetsutskottet. Till fullmäktige sker rapportering genom delårsrapporten och i årsredovisningen.

Vi rekommenderar att finansrapporten utan undantag rapporteras till hela kommunstyrelsen enligt gällande policy.