



Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen 2024



Innehållsförteckning

1.	Redogörelse för revision år 2024	3
1.1	Grundläggande granskning 2024	3
1.2	Granskning av redovisningsrutiner.....	3
1.3	Granskning av årsredovisningen.....	4



1. Redogörelse för revision år 2024

Nedan redogörs för revisionens granskningsinsatser under 2024. Redogörelsen är en sammanfattning. De fullständiga rapporterna har löpande tillställts kommunfullmäktige och finns att läsa på kommunens hemsida.

1.1 Grundläggande granskning 2024

Revisionen ska varje år genomföra en så kallad grundläggande granskning. Den grundläggande granskningen består av granskning av måluppfyllelse samt granskning av styrning, uppföljning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen är översiktlig, men ska vara tillräckligt omfattande för att ge oss en bra grund för de bedömningar som vi i revisionen gör. Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi även genomfört dialoger med kommunstyrelsens och nämndernas presidium. Dialogerna har utgått från frågor om styrning, uppföljning och intern kontroll samt verksamhetsspecifika frågor.

Den grundläggande granskningen har omfattat kommunstyrelsen, kommunens nämnder och Grästorp fastigheter AB. Utifrån den grundläggande granskningen lämnade vi rekommendationer till kommunstyrelsen, nämnderna och bolag.

Mer information om granskningarna finns att begära ut från kommunens diarium.

För granskningen av Grästorp Fjärrvärme AB hänvisas till revisionens separata revisionsberättelse.

1.2 Granskning av redovisningsrutiner

Det är av stor vikt för kommunen att ha fungerande rutiner och instruktioner för alla viktiga processer kopplade till redovisningen. Detta för att se till att både hanteringen och redovisningen är rätt. Vi granskar därför den interna kontrollen inom detta område varje år.

I år omfattade granskningen följande:

- bokslutsprocessen
- löneprocessen
- inköpsprocessen
- processen för redovisning av materiella anläggningstillgångar
- processen för redovisning av löneuppgifter till KPA Pension
- väsentliga intäktsprocesser
- väsentliga it-processer vid upprättandet av finansiella rapporter
- processen för att upprätta drift- och investeringsredovisning.

Övrig granskning som vi har genomfört är

- analys av om kommunens redovisningsprinciper beaktas vad gäller gränsdragning mellan investering och drift
- aktiveringar och avskrivningar på anläggningstillgångar



- granskning av momsredovisning
- granskning av rutiner för närståendetransaktioner

Resultatet av granskningen

Granskningen av redovisningsrutiner visade att det finns förbättringsområden och att den processbeskrivningar behöver dokumenteras. Vi lämnade flera rekommendationer med anledning av granskningen.

Mer information om granskningarna finns att begära ut från kommunens diarium.

1.3 Granskning av årsredovisningen

Varje år granskar revisionen kommunens årsredovisning. Det innebär att vi granskar

- årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys drift- och investeringsredovisning samt om noter har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt normering från Rådet för kommunal redovisning
- årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året
- om kommunen klarar inte av att uppnå kommunallagens krav på en ekonomi i balans
- om kommunen uppnår god ekonomisk hushållning gällande de finansiella målen och målen för verksamheten.

Granskningen visar att

- Årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, med reservation för den omständighet som beskrivs yttrandet, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.