



**För kännedom**

Fullmäktiges presidium  
Gruppledarna  
Samtliga nämnder

**Kommunstyrelsen**

## Periodisering av räkenskaper

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Jokkmokks kommun granskat kommunens hantering av periodiseringar och om detta sköts med tillräcklig intern kontroll? Granskningen har framkommit ur vår risk- och väsentlighetsbedömning. I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Vår **sammanfattande bedömning** är att den interna kontrollen avseende periodiseringar till övervägande del är tillräcklig.

*Nedan presenteras grunderna för vår bedömning utifrån de för granskningen styrande kontrollmålen. För utförligare redogörelse av iakttagelser och bedömningar hänvisas till rapportens resultatdel.*

- I Jokkmokks kommun finns ändamålsenliga rutiner och regler för periodiseringar.
- När det gäller om rutinerna/instruktionerna är kända i organisationen, gör vi bedömningen att de är kända av fakturahanterare. Bedömningen grundar sig på att ekonomienheten skickar ut rutinerna/instruktionerna, samt utifrån intervjuerna där ekonomienheten uppger att de är kända av attesterare och konterare.
- När det gäller på vilken nivå det praktiska arbetet sker och om det sker centrala kontroller, är bedömningen att ansvaret är tydligt uttalat utifrån rutinerna/instruktionerna. Det vill säga att del av arbetet sker ute i verksamheterna och visst arbete sker centralt.
- När det gäller följsamheten till regler och rutiner är vår bedömning att det sker en viss kontroll och även dialog med ekonomienheten, vilket visar på följsamhet. Enskilda misstag ute i verksamheterna kan dock ske, men i och med att en viss kontroll sker upptäcks det mesta och speciellt då större belopp. En utveckling bör dock ske kring periodiseringar av projekt och underlag till projekt så som syfte, åtagande och tidplan.

För Jokkmokks kommuns revisorer

Viola Engström  
Ordförande

Lennart Hedlin  
V ordförande