

Svar på revisorernas granskning av delårsrapport 2022-08-31

Kommunfullmäktiges revisorer har granskat delårsrapporten per 2022-08-31 och redovisat en sammanfattad bedömning med väsentliga slutsatser av granskningen i sitt utlåtande. Revisorernas bedömning är att kommunens förvaltningsberättelse i stort uppfyller lagkraven. Nedan redovisas kommunens förslag på åtgärder efter respektive bedömning alternativt slutsats.

- *Kommunstyrelsen följer inte Rådet för kommunal redovisning (RKR) Rekommendation 5 Leasing fullt ut. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat.*

Avseende RKR R5 Leasing så är arbetet påbörjat med leasingbilarna. Ett avtal har ingåtts med företaget Leaseright där poster som kan vara finansiell leasing kommer att identifieras avseende övriga hyror. Fastighetshyrorna har inte genomgått tidigare i avvaktan på den pågående fastighetsutredningen vilken försenats. En genomlysning av fastighetshyrorna är resurskrävande och då behöver beslut om fastighetsutredningen ligga till grund innan arbetet eventuellt genomförs.

- *Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer RKR Rekommendation 14 Drift- och investeringsredovisning fullt ut.*

Enligt uttalande från Kanslichef Torbjörn Tagesson på RKR, (Rådet för kommunal redovisning), så är det inte tillämpning av RKR:s rekommendation R14 som avses i normeringen i RKR R17 Delårsrapport. RKR R14 normerar den Drift- och investeringsredovisning som omnämns i lag om kommunalbokföring och redovisning kapitel 4 paragraf 1 ”Årsredovisningens delar”. Utifrån detta har verksamheten antagit och följt rekommendationen i RKR R 17 som lyder att ”det ska finnas en samlad-men översiktlig-beskrivning av kommunens drift och investeringsverksamhet”.

Verksamheten redovisar enligt RKR R17 och uppfyller enligt rekommendationen det som stipuleras i den dvs lagens krav och god redovisningssed.

En uppföljning av de mål som är möjliga att följa upp har genomförts per delår och helår. En helårsprognos har dock inte gjorts för balansräkningen vid delåret vilket skulle möjliggöra ytterligare uppföljning, detta är ett utvecklingsområde till nästa år.

Verksamheten kommer utifrån ovanstående att ha en genomgång med KPMG för att gemensamt se över vad som saknas och vilka förändringar som behöver göras till nästa års rapportering.

- *Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.*

För de finansiella indikatorerna så finns det en uppföljning på kommun och koncernnivå i delårsrapporten, (se sid 6 – 9).

I årsredovisningen kommer en sammantagen bedömning att redovisas av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

- *Vår sammanfattande bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med målet om investeringar och delvis förenligt med resultatmålet. Gällande målen för soliditet och nettokostnader har inte kommunstyrelsen gjort någon prognos eller måluppfyllelse för helåret och vi kan därför inte bedöma om resultatet är förenligt med dessa mål.*

En uppföljning av de mål som är möjliga att följa upp har genomförts per delår och helår. En helårsprognos har dock inte gjorts för balansräkningen vid delåret vilket skulle möjliggöra ytterligare uppföljning, detta är ett utvecklingsområde till nästa år.

Även detta kommer verksamheten att ha en genomgång med KPMG för att gemensamt se över vad som saknas och vilka förändringar som behöver göras till nästa års rapportering.

Ytterligare förtydligande bör göras avseende två punkter som KPMG presenterar i sin granskningsrapport, det avser avstämning av bank och beslutad budget.

I bedömningen avseende avstämning bank påpekas att vid delåret erhåller inte kommunen engagemangsbesked från Nordea avseende Nordea toppkonto och vid delårsbokslutet bokför kommunen om det till kortfristiga fordringar och skulder till koncernbolag, vilket kan leda till att vissa nyckeltal påverkas när det är olika klassificeringar.

Då kommunen i delåret inte har engagemangsbesked kan inte denna bokning göras, därmed vänds uppbokningen från föregående årsbokslut och endast saldot på kommunens konto bokas. Det vill säga ingen fordran eller skuld mot koncernbolagen bokas i delåret som avser saldon på konton hos banken.

Utifrån engagemangsbesked från Nordea bokas vid årsbokslutet koncernbolagens behållning respektive nyttjande av kredit under kommunens toppkonto hos Nordea som skuld till bolaget respektive fordran på bolaget, så att saldot på toppkontot kan bokas hos kommunen.

En övrig iakttagelse som revisorerna påpekar i sin granskning avser beslutad budget. När det sker förändringar i budgeten från ursprungligt beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporterna när dessa beslut togs och hänvisning till dessa beslut vilket det inte gör i delårsrapporten.

I delårsrapporten, sid 21, finns samtliga beslut kring förändringar av den ursprungliga budgeten redovisade både med datum och med paragraf. I årsbudgeten är samtliga förändringar inkluderade. Även detta kommer verksamheten att lyfta vid en genomgång med revisor på KPMG för att tydliggöra om det kan presenteras tydligare i kommande rapporter.

Veikko Niemi

Ekonomichef

Ekonomienheten