

Svar på revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2021

Måluppfyllelse och samlad bedömning

I Tierps kommun ligger i princip all verksamhet samlad direkt under kommunstyrelsen. Att all verksamhet är samlad direkt under kommunstyrelsen innebär att alla verksamhetsområdens utfall och måluppföljning följs upp i förvaltningsberättelsen och därmed också granskas av revisionen. Här skiljer sig kommuner med Tierps typ av organisation från kommuner som har den traditionella nämndorganisationen.

Den sammanhållna förvaltningen minskar risken för suboptimering mellan verksamhetsområdena, vilket i sig bidrar till god ekonomisk hushållning. Organiseringen möjliggör också att fullmäktige kan sätta organisationsneutrala mål, som sedan verksamhetsområdena arbetar med i den utsträckning de är berörda. Det blir tydligt i uppföljningen att samarbete sker mellan olika verksamhetsområden för att på bästa och effektivaste sätt arbeta för att uppfylla och verkställa fullmäktiges mål.

Kommunfullmäktige har valt att utgå från hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Genom detta strategiska val arbetar kommunen effektivt mot de av Sveriges och världens länders antagna hållbarhetsmål för social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet. Detta är de vedertagna målen att arbeta med för att nå en rättvis och hållbar kommun och värld. Målen är integrerade och odelbara, vilket betyder att inget mål kan nås utan framgång inom ett annat – därför behövs alla mål för att agendan ska kunna uppnås. För att konkretisera målen har kommunfullmäktige beslutat om egna lokala delmål som visar vad Tierps kommun behöver göra för att nå målen lokalt och bidra till uppfyllelsen av målen globalt. Merparten av delmålen är långsiktiga och följs upp av de av RKA:s framtagna nyckeltal för Agenda 2030 i Kolada.

I årsredovisningen finns en analys per agenda mål som inkluderar de underliggande delmålen beslutade av kommunfullmäktige. I bedömningen ingår vad som gjorts under året i kommunen men också trenden på lång sikt om kommunen är på god väg att uppnå målen till 2030 eller ej. Analysen bygger på utfallet i kommunen i stort utifrån nationellt utvalda nyckeltal liksom vad som gjorts i verksamheterna för att bidra till uppfyllelsen av målen och om detta varit framgångsrikt eller ej. I analysen utgår kommunstyrelsen ifrån om årets arbete legat i linje med grönt – vi ligger bra till för att uppfylla målet, gult – vi är på rätt väg för att uppfylla målet, men det går för långsamt eller rött – ännu inga åtgärder, eller utvecklingen går åt

fel håll.

De särskilda uppdragen som kommunfullmäktige fastställt har till skillnad från målen och delmålen ett kortare perspektiv. Majoriteten ska genomföras under budgetåret eller under mandatperioden och de ska också på sikt bidra till uppfyllelsen av de övergripande Agenda 2030 målen.

De nationellt framtagna nyckeltalen för att följa utvecklingen av Agenda 2030 på kommunal nivå saknar idag målvärden för vad som är ett gynnsamt läge till år 2030, detta är något som regeringen och våra myndigheter tittar på för att ta fram riktvärden nationellt till år 2030. I dagsläget ligger därför fokus i uppföljningen på trenden och denna visas i bilagan över nyckeltal med trendpilar i grönt, gult och rött. Då statistik på kommunal nivå ofta släpar efter visas statistik något eller några år i efterhand i Kolada, varför det är särskilt viktigt att följa trender och inte bara utvärdera enskilda år.

För att förbättra och tydliggöra kommunstyrelsens styrning föreslås kommunstyrelsen under året fastställa en egen verksamhetsplan med nyckeltal och sätta målvärden för vad verksamheterna ska uppnå under året i arbetet med de av fullmäktige satta delmålen. Dessa nyckeltal ska kunna följas på kort sikt och under året. I års- och delårsredovisningen kan då göras en samlad bedömning av årets utfall i förhållande till kommunstyrelsens målsättning för året. I årsredovisningen följer kommunen upp, på samma sätt som tidigare, även de av fullmäktige antagna delmålen med medföljande indikatorer. På så sätt tydliggörs utfallet för kommunens geografiska område som kommunfullmäktige beslutat om, men även vad verksamheterna gjort internt i kommunens organisation för att bidra till uppfyllelsen av kommunens Agenda 2030 delmål.

Revisorernas utlåtande

Nedan redovisas granskningens slutsatser som följs av svar avseende de planerade och vidtagna åtgärderna.

Utifrån granskningen av årsredovisningen konstaterar revisorerna att det inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed för området förutom avseende:

- *bedömningen att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing och uttalande om hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning inte kan göras.*

Kommunen gjorde under året genomgång av alla fordonsavtal och skrivaravtal och ändra dem till leasingavtal med åtföljande redovisning. Däremot har vi avvaktat med en genomgång av lokalhyresavtalen med anledning av den pågående fastighetsutredningen.

- *Tierp kommun har köpt en fastighet (Crosshallen) från sitt dotterbolag Tierps Kommunfastigheter AB under 2021. Under 2021 har kommunen gjort en nedskrivning på fastigheten på 9,1 mnkr och det är för att under 2022 kunna sälja fastigheten. Det som har*

skett är att man har flyttat förlusten från bolaget till kommunen. Kommunen går dessutom miste om underskott att nyttja i fastighetsfällan i kommunkoncernen om det förekommer andra försäljningar i bolagskoncernen.

I hyresavtalet tecknat mellan Tierps kommunfastigheter AB och Tierps kommun regleras att Tierps kommun ska ansvara för eventuella kostnader vid en försäljning. Eftersom det låg ett stort värde i mark/markanläggning vilket ägs av kommunen så ansågs det lämpligast att kommunen köpte byggnaden för att därefter genomföra en fastighetsförrättning. Detta för att få byggnad och mark som en fastighet. Fastigheten var vid försäljningstillfället inte färdigställd för en försäljning på extern marknad.

I revisorernas granskning av Årsredovisningen 2021 rekommenderas även följande:

- *arbetar vidare med att utveckla förvaltningsberättelsen så det blir tydligare och mer utvecklande för läsarna som inte är insatta i verksamheten.*

Arbetet med att utveckla förvaltningsberättelsen är ett pågående arbete, dels att förvaltningsberättelsen ska bli mer läsvänlig och en tydligare layout.

- *årligen dokumenterar en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer samt följa upp att kommunen har med alla sina principer och tittar på hur andra kommuner har i sina årsredovisningar.*

Genomgång av aktuella redovisningsprinciper sker redan idag men kommer fortsättningsvis att dokumenteras för att synliggöra att detta genomförs inför varje delårs-/bokslut.

- *gör en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.*

En bedömning av god ekonomisk hushållning genomförs strukturerat i årsredovisningen. För att tydliggöra detta har ett eget kapitel för god ekonomisk hushållning tillförts till plandokumentet 2022-2024 där de olika områdena samlats under ett och samma kapitel.

- *tar fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.*

I plandokumentet 2022-2024 har ett eget kapitel införts där alla mål för god ekonomisk hushållning samlats.

- *i enligt med RKR R14 ha med upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.*

Till årsredovisningen 2022 kommer en dokumentation upprättas som beskriver hur drift- och investeringsredovisningen är upprättad. Även internredovisningsprinciper kommer att dokumenteras.

- *ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs koncernen i en Excelfil och det saknas koncernverifikationer och kommunen följer inte bokföringslagen.*

Detta kommer att utvecklas till kommande årsredovisning.

- *skickar ut instruktioner till dotterbolagen om vilka uppgifter de behöver för att kunna sammanställa alla finansiella siffror, i år har det bland annat saknas uppgifter om leasing.*

Tidsplan med instruktion och begäran om uppgifter inför årsredovisning har tillsänts bolagen i god tid. Dock har inte respektive verksamhets tidsplan synkroniserats med varandra vilket medfört att uppgifter inlämnats allt försent. Inför årsredovisning 2022 har kommundirektör och VD:ar påbörjat arbetet för att få en gemensam tidsplan.

Helena Carlsson
Kommundirektör

Veikko Niemi
Ekonomichef
