

Svar på revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2022

KPMG har på uppdrag av Tierps kommuns förtroendevalda revisorer granskat årsredovisningen 2022.

Revisorerna konstaterar att de utifrån granskningen inte funnit några väsentliga felaktigheter. Revisorerna lämnar i sitt utlåtande bedömningar och rekommendationer till kommunstyrelsen. Nedan redovisas granskningens slutsatser som följs av svar avseende de planerade och vidtagna åtgärderna.

Revisorernas utlåtande

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:

- *Vår bedömning är att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing och vi kan inte uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning*

Kommunen har under åren 2021-2022 gjort en genomgång av alla fordonsavtal och övriga avtal och ändrat de avtal som uppfyller kriterierna till finansiella leasingavtal med åtföljande redovisning. Däremot har vi avvaktat med en genomgång av lokalhyresavtalen med anledning av den pågående fastighetsutredningen. Eftersom fastighetsutredningen har dragit ut på tiden så kommer kommunen under 2023 att göra en genomgång av fastigheterna.

- *Tierp kommun har köpt en fastighet (Crosshallen) från sitt dotterbolag Tierps Kommunfastigheter AB under 2021. Föregående år gjorde kommunen en nedskrivning på fastigheten på 9,1 mnkr och under 2022 har ytterligare nedskrivning skett om 3,1 mnkr. Fastigheten har avyttrats under 2022*

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.

I revisorernas granskning av Årsredovisningen 2022 rekommenderas även följande:

- *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.

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

Till årsredovisningen 2023 kommer en dokumentation upprättas som beskriver hur drift- och investeringsredovisningen är upprättad. Även internredovisningsprinciper kommer att dokumenteras.

- *Vi har kontakt med Kommunresurs AB för att om möjligt använda deras modul för 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. För att säkerställa detta ytterligare har kommunen redan haft möte, (våren 2023), med Ekonomichef och VD för att diskutera detta och även upprättat en checklista som de ska följa. Detta ger möjligheter att respektive verksamhets tidsplan synkroniseras med varandra.

Helena Carlsson
Kommundirektör

Veikko Niemi
Ekonomichef
