

Svar på revisionsrapport – Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Bakgrund

KPMG har av Tierp kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Åtgärder som föreslås med anledning av granskningens resultat

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer samt åtgärder som kommer att genomföras.

- *Arbeta vidare med att utveckla förvaltningsberättelsen så det blir tydligare och mer utvecklande för läsarna som inte är insatta i verksamheten och att enligt LKBR ska årsredovisningen upprättas på ett överskådligt sätt.*

Utveckling av förvaltningsberättelsen är ett löpande arbete som är pågående. Bland annat har en sammanfattande analys tillkommit i årsredovisningen samt att måluppfyllelsen utifrån Agenda 2030 tagits fram i en grafisk och lättförståelig version som publicerats på tierp.se.

- *Se över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR. Nu sammanställs de sammanställda räkenskaperna i en Excelfil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer och att Excelfilen inte är anpassad för kommunens redovisning. Kommunstyrelsen följer därmed inte LKBR fullt ut.*

Kommunens ekonomienhet har startat upp ett arbete för att få till en bättre process kring koncernredovisningen. Vidare har ett utvecklingsområde skett kring budget- och uppföljningsprocessen för kommunkoncernen där ett årshjul tagits fram i samråd med bolagens VD:ar för att tydliggöra vad som ska lämnas in och när på året det ska ske.

- *Säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.*

Ekonomienheten följer löpande det som händer inom redovisningsområdet och anammar nyheter inom god redovisningssed och lagstiftning, till exempel så infördes RKR R21 året innan det blev krav på att följa den.

- *Se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders.*
- *Se över rutiner för bokföring av materiella anläggningstillgångar, det vill säga att anläggningstillgången och ackumulerade avskrivning bokförs på separata konton i balansräkningen.*

Detta är en systemtekniks åtgärd där arbetet pågår för att kunna genomföra bokföring och bokföringsorders på ett optimalt sätt.

- *Att hela organisationen förstår vikten av att all granskning som sker är viktig för hela kommunen och att personalen avsätter tid.*

Verksamheterna avsätter all den tid som är nödvändig för att kunna besvara revisorernas granskningar. Vid enstaka tillfällen har det på grund av kommunikationsbrist uppfattats som att organisationen inte förstår vikten av eller avsätter tid för revisorernas granskning. När det gäller IT-nämnden och IT-säkerheten så är det särskilt känsligt att leverera fakta så att det inte hamnar i orätta händer. IT-chefen var även i kontakt med KPMG för att reda ut möjligheterna att delge informationen på ett tryggt sätt och föreslog ett möte som inte hörsammades.

- *Se över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas.*

Detta görs löpande i samarbete med Leaseright AB.

För kommunstyrelsen,

Veikko Niemi
Ekonomichef
Ekonomienheten
