

Handläggare

Irène Lindgren Magnusson
Redovisningschef
Ekonomiavdelningen
Kommunledningsförvaltningen
0221-252 47
Irene.magnusson@koping.se

Mottagare

Kommunstyrelsen

Yttrande över revisionsrapport Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Förslag till beslut

Förslag till kommunstyrelsen:

- Godkänna förvaltningens förslag till synpunkter på revisionsrapporten samt
- Överlämna skrivelsen till kommunrevisionen.

Ärendebeskrivning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Köpings kommun har KPMG AB genomfört en granskning av kommunens bokslut och årsredovisning för 2022. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen. Kommunrevisionen har godkänt rapporten vid sammanträde den 22 mars 2023.

Kommunstyrelsen uppskattar kommunrevisionens granskning av arbetet med bokslut och årsredovisning. De redovisade iakttagelserna kommer vara viktiga för det fortsatta och kontinuerliga arbetet med att utveckla verksamhet, uppföljningsprocessprocess och rapportering. Kommunstyrelsen kommenterar nedan kommunrevisionens iakttagelser och rekommendationer.

Revisionen bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Revisionen bedömer även att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning samt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Enligt kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna bedömer om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Revisionen bedömer dock att de inte kan göra någon bedömning huruvida verksamhetsmålen är förenliga med resultatet.

Finansiella mål

Revisionen rekommenderar att kommunen ser över sina finansiella mål då ett resultat om 2-3% av totala skatteintäkter och statsbidrag generellt är förenligt med god ekonomisk hushållning och ett mål om 0,75% kan ses något lågt. Revisionen rekommenderar även kommunen att ha fler än ett finansiellt mål.

Inför budget 2024 kommer förslag på fler finansiella mål att finnas och diskussioner förs fortlöpande om nivån på nuvarande resultatmål inför budgetbesluten.

Verksamhetsmål

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisionen beskriver i granskningsrapporten att kommunens bedömning av god ekonomisk hushållning utgår från fullmäktiges fastställda mål med ett finansiellt mål samt tre kommunövergripande utvecklingsmål med utgångspunkt i Agenda 2030.

Köpings kommun har påpekat att de beslutade verksamhetsmålen utgörs av tre övergripande mål utifrån tre perspektiv; verksamhet, medarbetare och ekonomi. Verksamhetsmålen är:

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet utifrån givna resurser
- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap
- Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans

Bedömning av god kvalitet i det utförda grunduppdraget görs utifrån de övergripande målen i samtliga perspektiv, dvs en sammantagen bedömning. Bedömningen av måluppfyllnad görs utifrån uppföljning och analys. Analysen syftar till att säkerställa att verksamheten åstadkommer ett gott resultat med en bra kvalitet. Som stöd i den analysen utgår vi bland annat från hur vi ligger till jämfört med oss själva över tid samt jämfört med andra kommuner.

Kvalitet i analysen är ett pågående utvecklingsområde. För att öka kvaliteten pågår ett arbete inför nästa uppföljning.

Finansiell leasing - Hyreskontrakt

Revisionen rekommenderar kommunen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i balansräkningen. Kommunen har startat ett kartlägningsarbete kring detta som de upplyser om i redovisningsprinciperna.

Kommunens förvaltningar kommer gemensamt att arbeta med genomlysningen av hyreskontrakten för att utröna vilka kontrakt som ska redovisas som finansiell

leasing. Finansiell leasing innebär att en anläggningstillgång och skuld ska redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod.

Redovisningsprinciper

Revisionen har granskat kommunens redovisningsprinciper. De konstaterar att förbättringsmöjligheter finns när det gäller redovisning av leasing samt att redovisningsprinciper avseende intäkter saknas.

Kommunen arbetar med att kartlägga leasingkontrakten samt kommer att komplettera redovisningsprinciperna med en beskrivning av hur intäkter redovisas till årsredovisningen 2023.

Revisionen rekommenderar vidare att kommunen ser över processen för att säkerställa att försäljning mellan VME och kommunen sker på marknadsmässiga villkor.

Köpings kommun kommer tillsammans med VME att se över processen av VMEs försäljning till kommunen.

Driftredovisning

Revisionen rekommenderar kommunen att i enligt med RKR R14 utforma driftsredovisningen så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget och att budgetposterna ska avse senast beslutade budget. Kommunledningsförvaltningen kommer att göra en översyn av driftredovisningen för att se hur uppställningen kan förtydligas för att underlätta jämförelse med kommunens resultaträkning och beslutade budgetförändringar.

Investeringsredovisning

Revisionen rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar. Kommunen periodiserar investeringsbudgeten på projektnivå men på övergripande nivå finns ingen möjlighet att rättvisande följa upp den faktiska avvikelsen mot budget. Revisionen rekommenderar att kommunen ser över sin investeringsprocess för att på övergripande nivå kunna följa upp den faktiska avvikelsen mot budget.

Inom kommunen pågår det ett arbete med att ta fram ett nytt styrdokument för investeringsprocessen. Vi tar till oss revisorernas synpunkter i det arbetet

Övriga iakttagelser

Revisionen har i granskningen av kommunens investeringar uppmärksammat att vissa fakturor från leverantörer saknar tydlig referens till projektet. Revisionen rekommenderar därför att kommunen arbetar för att samtliga fakturor ska ha en tydlig referens till vilket projekt som fakturan belastar.

Kommunen tar till sig av denna synpunkt.

Övrigt

Kommunstyrelsen ser sammanfattningsvis ett fortsatt kontinuerligt utvecklingsbehov i arbetet med uppföljning, analys, bokslut och årsredovisning. Kommunstyrelsen arbetar långsiktigt för att möta utvecklingsbehoven. Kommunstyrelsen ser fram emot ett fortsatt gott samarbete med kommunrevisionen i arbetet.

Beslutsunderlag

Rapport Granskning av bokslut och årsredovisning 2022
Skrivelse Revisionsrapport granskning bokslut och årsredovisning 2022

Kopia till

Kommunrevisionen

Sara Schelin
Kommunchef

Jan Häggkvist
Ekonomichef