

Till: kommunstyrelsen

För kännedom: kommunfullmäktige

Missiv: Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Kommunrevisorerna har genomfört granskning av bokslut och årsredovisning 2023.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Utifrån vår genomförda granskning av årsbokslutet har vi noterat att kommunen gör avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunen har per 2023-12-31 redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing. Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla (delar av sina) leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i årsredovisningen inte någon upplysning kring vilka resultat effekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Kommunfullmäktige i Kungsörs kommun har fastställt fyra finansiella mål och fem verksamhetsmål samt fyra riktade nämnd- och styrelsemål. Den sammanfattande bedömningen som görs i årsredovisningen är att Kungsörs kommun hade en spridd måluppfyllelse där kommunen inte nådde hela vägen fram inom alla områden.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet avseende de finansiella målen. Det innebär att resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Vi konstaterar att det i årsredovisningen saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen då det är ett stort antal nyckeltal som det inte redovisas en aktuell mätning för. Det innebär att det ej är möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Vi rekommenderar att:

- Kungsörs kommun säkerställer att det finns aktuella mätningar och uppgifter som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse.
- Det i årsredovisningen görs en tydlig sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per 2023-12-31.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed framför allt RKR R5 Leasing.
- Se över inventeringsrutinen framför allt gällande löpande aktiveringar och säkerställa ett uppdaterat anläggningsregister.
- Se över rutin och hantering av riktade statsbidrag.
- Se över uppställning och redovisning av drift- och investeringsredovisningen för att säkerställa att kommunen följer RKR R14.
- Säkerställa att årsredovisningen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse och utvecklar vissa delar i förvaltningsberättelsen.
- Se över och utveckla avsnittet ”Redovisningsprinciper” i årsredovisningen.
- Säkerställer att det finns aktuella mätningar och uppgifter som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse. Vi rekommenderar också att det i årsredovisningen görs en tydlig sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per 2023-12-31.
- Se över rutinerna för attester i de olika processerna samt beloppsgränser där behov finns.
- Säkerställa att det finns tydliga kontroller vid personalavslut.


För övriga förbättringsområden hänvisas till noteringar i respektive avsnitt i bifogad rapport.

Vi vill särskilt påtala att tidplanen måste utformas så att det finns tillräckligt med tid för att revisionen ska kunna granska årsredovisning och den sammanställda redovisningen utifrån de krav som numera ställs.

Kommunrevisionen emotser svar senast 2024-08-31 på vilka konkreta åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av ovanstående synpunkter vad som för övrigt redovisas i rapporten. Vi vill också att det i svaret redogörs för en tidsplan för när åtgärderna kommer att genomföras.

Svaret ska översändas till samtliga förtroendevalda revisorer samt till Karin Helin Lindkvist, KPMG, e:post karin.helin-lindkvist@kpmg.se. Svaret ska även översändas till kommunfullmäktige.

För revisorerna i Kungsörs kommun 2024-04-04

DocuSigned by:


8B99EFCF31D2491...
Håkan Sundström
revisionsordförande