

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

KPMG har av Tierp kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Uppdraget är att granska årsredovisningen i syfte att ge oss revisorer ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen. 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.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

Årsredovisningens räkenskaper

Det har inte identifierats några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. I samband med granskningen har följande, ej väsentliga, avvikelser noterats:

- Kommunen har under året övergått till RKR20 och redovisar innehav i pensionsstiftelse inkl. gottgörelse som kortfristig placering i stället för som tidigare en finansiell anläggningstillgång. Justering av ingående balans har gått över eget kapital. Vi har noterat att beloppet är för lågt upptaget med en avvikelse på 4 384 tkr. Kommunen väljer att rätta detta under 2024 då felet upptäcktes för nära inpå avslämnad årsredovisning.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamheten på att vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse i allt väsentligt uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15 men att det finns vissa upplysningar som saknas och att det finns utvecklingsmöjligheter i förvaltningsberättelsen.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR men vi vill fästa uppmärksamheten på att i likhet med tidigare år rekommenderas att kommunstyrelsen ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs de sammanställda räkenskaperna i en Excelfil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer och att excel-filen inte är anpassad för kommunens redovisning. Kommunstyrelsen följer därmed inte LKBR fullt ut.

REVISORERNA

God ekonomisk hushållning

Grundat på den översiktliga granskningen av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet gällande de finansiella målen och verksamhetsmålen.

Det bedöms att resultatet är delvis förenligt med de finansiella målen.

Det bedöms att resultatet är delvis förenligt med de övergripande verksamhetsmålen som fullmäktige beslutat om.

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

Balanskravsresultat

Det bedöms, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Rekommendationer

Mot bakgrund av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att:

- 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.
- 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 excel-filen inte är anpassad för kommunens redovisning. Kommunstyrelsen följer därmed inte LKBR fullt ut.
- säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.
- 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.
- i hela organisationen förstår vikten av all granskning som sker är viktig för hela kommunen och personalen avsätter tid.
- se över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas.

Vi emotser ett yttrande från kommunstyrelsen över granskningens slutsatser senast den 30 september 2024 och att granskningens slutsatser och rekommendationer föredras i kommunfullmäktige.

På uppdrag från Tierp kommuns revisorer

Dag Tingsgård
Ordförande

Bilaga: Rapport KPMG granskning av bokslut och årsredovisning 2023.

Missivet godkändes digitalt vid sammanträdet 2024-04-12.