

Handläggare

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

Mottagare

Kommunstyrelsen

Yttrande över revisionsrapport Översiktlig granskning delår 2023

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 delårsrapport för 2023. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen. Kommunrevisionen har godkänt rapporten vid sammanträde den 26 oktober 2023.

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

Revisionen bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Revisionen bedömer även att delårsrapporten 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 delårsbokslutet 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 0,64% kan ses något lågt. Revisionen rekommenderar även kommunen att ha fler än ett finansiellt mål.

För budgetåret 2024 har två finansiella mål beslutats, dels ett resultatmål dels ett soliditetsmål. 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 finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunen tillämpar en tillitsbaserad styrmodell med ett medborgarfokus.

Kommunens helhetsbedömning är att man uppnår verksamhetsmålen med delvis god kvalitet. Dock är revisionens sammanfattande bedömning att de inte kan bedöma prognosen av måluppfyllelsen baserade på redovisningen i delårsrapporten.

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.

Redovisningsprinciper

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

Kommunen arbetar med att kartlägga leasingkontrakten till årsredovisningen 2023.

Övrigt

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

Beslutsunderlag

Rapport Översiktlig granskning av delår 2023
Rev bedömning Delårsrapport 2023

Kopia till

Kommunrevisionen

David Schanzer-Larsen
Kommunchef

Mattias Sjöberg
Ekonomichef