

Kommunstyrelsen
Catharina Norberg

Svar på revisionsrapport, årsredovisningen

Förslag till beslut

Kommunledningsförvaltningen föreslår kommunstyrelsens arbetsutskott föreslå kommunstyrelsen besluta

Kommunstyrelsens noterar revisionens synpunkter

Ärendet i korthet

Revisorerna har uppdragit till KPMG att genomföra en granskning av bokslut och årsredovisning. Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 23 augusti 2021.

Förvaltningens övervägande

KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat årsredovisningen och de har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed med några undantag.

KPMG har, utöver vad som nämns ovan, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger KPMG anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Synpunkter som framförts i revisionsrapporten:

1. Öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten. Öronmärkta medel bör redovisningsmässigt ses som rent interna poster utan koppling till vare sig räkenskaperna eller balanskravet.
2. KPMG vill se en extern beräkning av kostnaderna för återställande av deponi.
3. Kollektivtrafikmyndigheten bör ingå i koncernredovisningen
4. KPMG:s bedömning är att hyresavtalen kan antas vara finansiell leasing enligt RKR R5

Svar på revisionsrapport:

1. Kommunstyrelsen noterar revisionens synpunkter.
2. Kommunstyrelsen anser att den kostnadsberäkning som tekniska förvaltningen gjort är tillräckligt underlag för avsättningen.
3. Kommunstyrelsen konstaterar att kommunens andel av intäkterna i kollektivtrafikmyndigheten motsvarar 2,4% av kommunens skatteintäkter och bidrag.

Andelen är marginellt mer än de 2% som är en gräns för obetydlig omfattning.

Noteras även att ingen av övriga kommuner i länet har med kollektivtrafikmyndigheten i sin koncernredovisning.

4. Kommunstyrelsens arbetsutskott har beslutat att föreslå kommunstyrelsen att uppdra till kommunchef att utföra en översyn av de helägda bolagens struktur och ledning samt deras uppdrag. Översynen ska återrapporteras till kommunstyrelsen i april 2022. Kommunstyrelsen avser inte att göra någon förändring av redovisningen förrän översynen är klar.

Beslutet ska skickas till

Revisionen