

Kommunstyrelsen

## Svar på revisionsrapport, delårsrapport 2023

### Förslag till beslut

Kommunförvaltningen föreslår koncern- och finansutskottet föreslå kommunstyrelsen besluta att

1. Kommunstyrelsen noterar revisionens synpunkter

### Ärendet i korthet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat delårsrapporten per 2023-08-31. Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar svar på rekommendationer och synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten. Svar önskas senast den 25 januari 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

### Förvaltningens övervägande

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer översiktligt granskat delårsrapporten per 2023-08-31. Med anledningen av granskningen har följande rekommendationer och synpunkter framkommit:

1. Säkerställa att redovisning av kostnader sker i enlighet med gällande lag och rekommendationer, dvs när affärshändelse inträffar. Tidigare fel bör rättas enligt RKR R12 (Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer).
2. Redovisa hyra av fastigheter enligt RKR R5 Leasing.
3. Redovisa investeringsbidrag och anslutningsavgifter i enlighet med RKR R2.
4. Utveckla möjligheterna till att utvärdera målen med betydelse för god ekonomisk hushållning även vid delårsrapporten.
5. Säkerställa att eventuella balanskravsunderskott återställs i enlighet med lag och förarbeten.
6. 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.

Svar på revisionsrapport:

1. Kommunstyrelsen beaktar revisionens synpunkter. En genomgång av uppbokade kostnader kommer att göras i samband med årsredovisningen 2023.
2. Arbete har påbörjats med att räkna på nya stora hyresavtal under hösten 2023. Arbetet fortgår under 2024.
3. Rättning har gjorts i redovisningsprinciperna inför kommunfullmäktige.

4. 2024 kommer det att finnas ett verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning, vilket är att sjukfrånvaron ska minska. Detta mål gäller för hela koncernen och uppföljning kommer att redovisas löpande under året till kommunstyrelsen. I den nya styrmodellen har kommunfullmäktige beslutat att alla verksamheter i koncernen ska arbeta för att nå verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning.
5. Kommunstyrelsen noterar revisionens synpunkter. Formuleringen om åberopande av synnerliga skäl togs bort av kommunfullmäktige. Nytt ställningstagande kommer att tas i samband med årsredovisningen 2023.
6. Kommunstyrelsen noterar revisionens synpunkter. Nytt ställningstagande kommer att tas i samband med revidering av riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

#### Ånge kommuns vision

*Vi är en plats för alla, med närhet till natur och gemenskap. Här ger näring och engagemang kraft till en levande bygd.*

#### Fokusområde Hållbar vardag

Ärendet ligger i linje med fokusområde med hållbar vardag.

#### Fokusområde Hållbar hälsa

Ärendet ligger i linje med fokusområde med hållbar hälsa.

#### Fokusområde Hållbar gemenskap

Ärendet ligger i linje med fokusområde med hållbar gemenskap.

#### Fokusområde Hållbar kompetens

Ärendet ligger i linje med fokusområde med hållbar kompetens.

#### Fokusområde Hållbar natur

Ärendet ligger i linje med fokusområde med hållbar natur.