

Kommunstyrelsen

Ks § 135

Dnr 2019-000188

Revisionsrapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 31 december 2018

Kort sammanfattning

Kommunens revisorer har uppdragit till KPMG att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018.

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner svar på revisionsrapport – Granskning av bokslut och årsredovisning 2018-12-31.

Paragrafen justeras omedelbart.

Beskrivning av ärendet

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

Revisionen lämnar följande rekommendationer och svar återfinns i anslutning till respektive rekommendation:

- *Placering och uppställningsform för balanskravsutredningen ses över.*

Kommunen kommer från och med årsredovisningen för år 2019 att följa revisionens rekommendation.

- *Bokslutsdokumentationen till kommande år förbättras. Avstämningarna ska kvalitetssäkras genom att någon annan än den som upprättat avstämningarna går igenom materialet.*

Vi kommer se till att kommunens leverans av underlag för granskningen fungerar bättre vid nästa tillfälle.

Kommunstyrelsen

Ks § 135 (forts)

Dnr 2019-000188

Revisionsrapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 31 december 2018

När det gäller kvalitetssäkring av bokslutsdokumentation, det vill säga med minst 2 personer inblandade utöver revisionsbiträdet, så betyder detta ytterligare ett administrativt steg med resursåtgång i form av arbetstid. När det gäller värdering av kortfristiga skulder och fordringar och riskbedömningen av dessa kommer vi fortsättningsvis att vara två personer inblandade i avstämningen. Vi kommer värdera vilka övriga delar av bokslutsdokumentationen som vi kommer hantera enligt revisionens önskemål.

- *Redovisningsmässigt dela upp anläggningstillgångar anskaffade före år 2016 i komponenter för att kunna ge en rättvisande bild av hur tillgångarna värde och servicepotential förbrukas.*

Kommunen kommer successivt att gå igenom äldre anläggningstillgångar av större värde och dela in dem i komponenter enligt gällande regelverk. I detta arbete avser vi rådfråga revisorernas sakkunniga biträde om lämplig metod med rimlig ambitionsnivå för att hantera detta.

- *Årligen pröva anläggningstillgångarnas värde.*

Redan idag görs detta delvis, då vi vid genomgång av anläggningstillgångar vid bokslut ställer oss frågan om något ned- eller avskrivningsbehov finns. Prövningen kan dock utvecklas och dokumenteras, vilket vi avser göra inför kommande bokslut.

- *Ersatta komponenter med anledning av vattenskadan i Ås utrangeras.*

En utrangering av aktuella anläggningstillgångar kommer att ske när vi är på det klara med exakt vilka dessa tillgångar är. Projektet med att hantera vattenskadan i Ås pågår fortfarande.

Kommunstyrelsen

Ks § 135 (forts)

Dnr 2019-000188

**Revisionsrapport - Granskning av bokslut och
årsredovisning 31 december 2018**

- *Exploateringsfastigheter delas upp i omsättningstillgång och anläggningstillgång utifrån kända fakta samt att intäkter vid försäljning redovisas i resultaträkningen.*

Kommunens ambition är att så långt möjligt följa RKR's rekommendationer. Detta betyder byte av redovisningsprincip och det kommer även att påverka kommunens resultat- och balansräkning. Vår ambition är att genomföra detta vid nästa bokslut, eller senast vid bokslutet för år 2020.

- *Beräkning av pensionsskulden för förtroendevalda beställs årligen från pensionsadministratören.*

Kommunen kommer fortsättningsvis att beställa ny beräkning en gång per år.

- *Extern beräkning av kostnaderna för att återställa deponierna inhämtas.*

Kommunen kommer att genomföra uppdaterade beräkningar av de framtida kostnaderna för återställande av deponier, antingen med egna resurser eller med extern hjälp. Det står inte i RKR's rekommendation 10.2 att en sådan värdering ska vara extern.

- *Kommentarer till budgetavvikelser till investeringsredovisningen inarbetas i texten.*

Avsnittet i årsredovisningen kommer att omarbetas och anpassas så att både beskrivningen av investeringsverksamheten och eventuella budgetavvikelser blir tydligare.

Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande 16 augusti 2019

Rapport – Granskning av bokslut och årsredovisning 2018-12-31

Kommunstyrelsen

Ks § 135 (forts)

Dnr 2019-000188

**Revisionsrapport - Granskning av bokslut och
årsredovisning 31 december 2018**

Beslutsgång

Det finns ett förslag, grundförslaget, som föreslår att kommunstyrelsen godkänner svar på revisionsrapport – Granskning av bokslut och årsredovisning 2018-12-31.

Efter fråga på grundförslaget finner ordförande att kommunstyrelsen bifaller det.

Kopia till

Björn Torbjörnsson, ekonomichef

Ordförande i kommunrevisionen

Sakkunnigt biträde

kommunikation@krokom.se för publicering på hemsidan samt för att läggas in i Stratsys