



Handläggare
Maria Sundblad
Maria.Sundblad@huddinge.se

Kommunstyrelsen

Svar på revisionsskrivelse - Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

Förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 28 november 2024, överlämnas som svar på revisionsskrivelsen Granskning av bokslut och årsredovisning 2023.

Sammanfattning

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023, i syfte att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med relevant lagstiftning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Kommunrevisionen har mot bakgrund av granskningen lämnat sex rekommendationer till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens förvaltning har i förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat den 28 november 2024, lämnat sina kommentarer till revisorernas rekommendationer.

Beskrivning av ärendet

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023 i syfte att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner (bilaga 1).

Mot bakgrund av granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed, framför allt RKR R5: Leasing.
- Säkerställa att samtliga investeringar har godkända projektplaner samt se till att riskanalyser genomförs.
- Se över uppställning av investeringsredovisningen för att säkerställa att kommunen följer RKR R14.



- Säkerställa att årsredovisningen följer RKR R15: Förvaltningsberättelse, och utvecklar vissa delar i förvaltningsberättelsen.
- Se över och utveckla avsnittet ”Redovisningsprinciper” i årsredovisningen.
- Se över rutinerna för attester.

Förvaltningens synpunkter

Nedan redovisas förvaltningens kommentarer till rekommendationerna.

- Säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed, framför allt RKR R5: Leasing.
- Se över uppställning av investeringsredovisningen för att säkerställa att kommunen följer RKR R14.

I kommunen pågår ett arbete med att fullt ut implementera redovisning av finansiell leasing enligt RKR R5. I anslutning till detta kommer även investeringsredovisningen ses över och förtydligas, för att säkerställa att kommunen följer RKR R14.

- Säkerställa att samtliga investeringar har godkända projektplaner samt se till att riskanalyser genomförs.

Som en del i projektarbetet tas en projektplan fram, och när behov föreligger, en riskanalys. Dessa utgör en del i beslutsunderlaget. I det pågående arbetet med att dokumentera investeringsprocessen kommer beslutssteg och beslutsunderlag att förtydligas.

- Säkerställa att årsredovisningen följer RKR R15: Förvaltningsberättelse, och utvecklar vissa delar i förvaltningsberättelsen.

Förvaltningen instämmer i rekommendationen och kommer att åtgärda detta till årsredovisningen 2024.

- Se över och utveckla avsnittet ”Redovisningsprinciper” i årsredovisningen.

Inför arbetet med årsredovisningen 2024 kommer kommunen att se över och komplettera redovisningsprinciperna så att de uppfyller gällande rekommendationer.

- Se över rutinerna för attester.

För närvarande pågår en översyn av kommunens riktlinjer för attester avseende ekonomiska transaktioner. Inom ramen för översynen ses även attestreglementet och dess administration över. En målsättning är också att kunna hantera administrationen kring attester i ett digitalt verktyg.

Ekonomiska och juridiska konsekvenser

Förslaget till beslut innebär inte några ekonomiska eller juridiska konsekvenser.



Camilla Broo
Kommundirektör

Petra Asplund Eriksson
Ekonomidirektör

Bilagor

- Bilaga 1. Missiv – Revisionsrapport: Granskning av bokslut och årsredovisning 2023
- Bilaga 2. Revisionsrapport KPMG – Granskning av bokslut och årsredovisning 2023-12-31
- Bilaga 3. Det sakkunniga bitrådets yttrande över bokslut och årsredovisning 2023

Beslutet ska skickas till

Kommunrevisionen
KPMG