

Revisorerna i Huddinge kommun

Claes-Johan Bonde

Eva-Li Prades Eriksson

Åke Wickberg

Fredrik Fischer

Elsa Johansson

Christian Ottosson

Owe Lavin

För yttrande:

Kommunstyrelsen

För kännedom:

Kommunfullmäktige

2024-04-11

Revisionsrapport: Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

KPMG har av oss Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Uppdraget är att granska årsredovisningen i syfte att ge oss revisorer ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

Årsredovisningens räkenskaper

Utifrån vår genomförda granskning av årsbokslutet har det noterats att kommunen gör avsteg från lag och god sed avseende följande:

Kommunen har per 2023-12-31 redovisat flertalet leasingkontrakt som operationell leasing. Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell

leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod.

Kommunen delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i årsredovisningen inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats några ej väsentliga avvikelser. Se avsnitt 3.1.1 i bifogad rapport.

God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet gällande de finansiella målen och verksamhetsmålen.

Bedömningen är att resultatet är:

- helt förenligt med fyra av sex finansiella mål. De två finansiella målen; Budgethållning i nämnder och Budgethållning i bolagen är ej förenligt med resultatet.
- delvis förenligt med Målområde En kommun där människor trivs och växer och En hållbar naturkommun och förenligt med Målområde En ansvarsfull ekonomi i hela Huddinge.

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

Balanskravsresultat

Det bedöms, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning 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.
- Säkerställa att samtliga investeringar har godkända projektplaner samt se till att riskanalyser genomförs.

Vi ser även gärna att överenskommen tidplan hålls och att allt material enligt förebereidelselistan finns framtaget och nerladdat i portalen vid överenskommen tidpunkt.

Vi beslutar att överlämna rapporten till kommunstyrelsen för yttrande senast 2024-09-30 och till kommunfullmäktige och samtliga nämnder för kännedom.

Claes-Johan Bonde
Ordförande

Eva-Li Prades Eriksson
Vice ordförande