

Kommunstyrelsen

## Svar på kommunrevisionens granskning av kommunens årsredovisning och bokslut 2023

### Förslag till beslut

1. Kommunledningskontorets förslag antas som kommunstyrelsens svar till kommunrevisionen över granskningsrapporten.

### Förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunrevisionens granskning av kommunens årsredovisning och bokslut 2023 och kommunstyrelsens svar på granskningsrapporten anmäls och läggs till handlingarna.

### Sammanfattning

Kommunrevisionen har med stöd av KPMG genomfört en granskning av kommunens årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Av revisionen framgår att granskningen inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. Det har inte heller framkommit några omständigheter som ger revisorerna anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet.

Det har framkommit ett antal mindre avvikelser. Även om dessa inte bedöms som väsentliga ber kommunrevisionen att kommunstyrelsen kommer med ett yttrande till granskningens iakttagelser och rekommendationer. Svar på dessa iakttagelser och rekommendationer följer av ärendebeskrivningen.

### Ärendebeskrivning

Kommunrevisionen har med stöd av KPMG genomfört en granskning av kommunens årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Av revisionen framgår att granskningen inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. Det har inte heller framkommit några omständigheter som ger revisorerna anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet.

Enligt bedömningen från KPMG innehåller årsredovisningen alla de delar som följer av LKBR 4 kap. 1 § och 12 kap 2 §. Vidare bedömer revisorerna att Eskilstuna kommuns rapporterade resultat gällande god ekonomisk hushållning är korrekt samt att det lagstadgade balanskravsresultatet är uppfyllt.

Det har framkommit ett antal mindre avvikelser. Även om dessa inte bedöms som väsentliga ber kommunrevisionen att kommunstyrelsen kommer med ett yttrande till granskningens iakttagelser och rekommendationer samt en tydlig redogörelse för hur avvikelserna planeras att åtgärdas.

De avvikelser som kommunrevisionen hänvisar till framgår i granskningsrapporten från KPMG. Det finns emellertid ingen tydlig sammanfattning exakt vilka avvikelser eller rekommendationer som ska besvaras. Därför är det som följer nedan kommunledningskontorets bedömning av vilka avvikelser och rekommendationer som ska besvaras.

### **Sammanställning av räkenskaper**

Kommunstyrelsen delar den bild KPMG har att vi behöver göra fler kontroller av dotterbolagens inlagda siffror i koncernredovisningen.

Rutiner för det utvecklas under 2024 av enheten ”Bokslut och analys” som är organiserad hos serviceförvaltningen.

### **Finansiell leasing**

I sin granskning har KPMG noterat avsteg från rekommendationen RKR R5 Leasing. Det förekommer leasingkontrakt som hanterats som operationella men som borde vara finansiella kontrakt.

Riktlinjen för finansiell leasing är uppdaterad och bedömningen görs att Eskilstuna kommun nu följer gällande regelverk RKR R5. Kommunledningskontoret menar att de kortare kontrakt som inte tas upp som finansiell leasing har en resultatpåverkan som bedöms som oväsentlig och menar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens räkenskaper.

### **Fel i anläggningsrapport**

Det systemfel som uppmärksammats i anläggningsrapporten är nu åtgärdat.

### **Attesträtter och attestförteckning**

Revisorerna menar att man i sin granskning inte kunnat erhålla något dokument för beloppsgränser som ska användas som ett delegeringsverktyg och anpassas till respektive verksamhet och godkännas av nämnd. Utifrån de stickprov revisorerna gjort har inget avvikande noterats.

En attestförteckning finns. På internportalen finns även en anvisning som samtliga medarbetare kan se. Utifrån resultatet av granskningen behöver dessa dock tydligare synliggöras på interportalen för alla via ”Ekonomi direkt”.

## Upplevd avsaknad av processägare

KPMG menar i sin rapport att Eskilstuna kommun i vissa processer saknar processägare som har det övergripande ansvaret. Kommunledningskontoret delar inte den uppfattningen. Tvärtom har samtliga processer en processägare. I granskningen pekar revisorerna specifikt ut IT-processen som en process där ingen ansvarig person svarat på revisorernas frågor.

Serviceförvaltningen kommer i samband med kommande revisioner säkerställa att kommunikation stärks mellan revisorer och ansvariga tjänstepersoner. För att säkerställa högre kvalitet i kommande revisioner önskar kommunledningskontoret att KPMG i enlighet med den uppgjorda ordningen i god tid kontaktar kommunledningskontoret för att säkerställa att relevanta kontaktpersoner involveras i granskningen i god tid innan granskningen startar.

## Riktade statsbidrag

KPMG noterade att det saknas internt dokument som beskriver hantering av olika slags bidrag.

Grundprincipen för de riktade statsbidragen är att frågan och hanteringen ägs av respektive förvaltning. Då förutsättningarna för riktade statsbidrag är spretiga och skiljer sig åt mellan olika verksamhetsområden saknas gynnsamma förutsättningar för en effektiv formell kontroll utförd av en central funktion som efterlyses i rapporten. Stöd för bevakning finns genom Stadsbidragsportalen. Generella frågor gällande riktade statsbidrag hanteras likt tidigare inom ”Processledningsgrupp ekonomi”.

## Investeringsprocessen

Utifrån rekommendationen från KPMG kommer stöddokument för investeringsprocessen att ses över.

Kommunledningskontorets bedömning är att de nu gällande stöddokumenterna i all väsentlighet uppfyller rekommendationerna från RKR. Däremot kan det finnas utrymme för ytterligare förbättringar i de gällande stöddokumenterna.

## Avsaknad av formell kontroll i Löneprocessen

Revisorerna har noterat att det i delar av löneprocessen saknas formella kontroller. Avsaknaden av kontroller kan leda till felaktiga löneutbetalningar. Exempelvis attesteras inte tidsrapporter som saknar avvikelse vilket i vissa fall medfört att sjukfrånvarande personer fått lön de inte haft rätt till.

Kommunledningskontoret tillstår att kontrollerna behöver förbättras. Tillsammans med serviceförvaltningen behöver frågan utredas vidare för att säkerställa en god intern styrning och kontroll av löneprocessen.

## Korttransaktioner

KPMG skriver att det finns brister i hanteringen av korttransaktioner med bankkort, inom organisationen så kallade *ICA-kort*.

I granskningsrapporten framgår det inte konkret vilka brister i kontroller som KPMG identifierat. Även om kommunledningskontoret bedömer att nödvändiga kontroller görs i hanteringen kan det finnas utrymme för ytterligare förbättringar och en säkrare hantering. Frågan kommer utredas av "Ekonomiservice" organiserad hos serviceförvaltningen.

Kommunledningskontoret föreslår att yttrande över revisionsrapporten, Granskning av årsredovisning 2023 för Eskilstuna kommunkoncern, godkänns och läggs till handlingarna.

#### KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Tommy Malm  
Kommundirektör

Pia Järnkvist  
Ekonomidirektör

————  
Beslutet skickas till  
Kommunrevisionen

Kommunrevisionen

Till:  
Kommunstyrelsen

## Revisionens granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Vi har med stöd av KPMG genomfört en granskning av kommunens årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

I vår granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet.

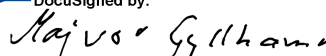
I vår granskning har det ändå framkommit ett antal avvikelser, även om dessa inte bedömts som väsentliga, och till dessa finns ett antal rekommendationer i rapporten. Vi har noterat att några av dessa avvikelser har påtalats av revisionen tidigare, men att de ännu inte åtgärdats av kommunstyrelsen.

Vi emotser kommunstyrelsens yttrande till granskningens iakttagelser och rekommendationer samt en tydlig redogörelse av hur avvikelserna planeras att åtgärdas. Svar från kommunstyrelsen önskas senast 2024-06-15.

Eskilstuna 2024-04-02

För revisorerna i Eskilstuna kommun

DocuSigned by:  
  
6DC0118899D547B...  
Tommy Kvarsell  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
48B5D98727254EC...  
Majvor Gyllhamn  
Vice ordförande



# Granskning av bokslut och årsredovisning

**2023-12-31**

Rapport

Eskilstuna kommun

KPMG AB

2024-04-02

Antal sidor 6

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Sammanfattning	1
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	6
3.1.1	Bedömning	6
3.2	God ekonomisk hushållning	7
3.2.1	Bedömning	8
3.3	Balanskravsresultat	8
3.3.1	Bedömning	8
3.4	Översiktlig granskning av intern kontroll	8
3.4.1	Rekommendation	9

# 1 Sammanfattning

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

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna 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.

## 1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

## 1.2 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. Det innebär att resultatet inte fullt ut är förenligt med de finansiella mål och strategiska mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

## 1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

## 1.4 Sammanfattning och rekommendationer

- Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR. Vi rekommenderar dock ekonomikontoret att via stickprov granska att dotterbolagens inlagda siffror i underlagen för den sammanställda redovisningen är korrekta. Vi ser detta som ett viktigt steg i att stärka upp den interna kontrollen i bokslutsprocessen.
- 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. Vid granskning av leasingkontrakt via stickprov har vi noterat avsteg från RKR R5 Leasing. Det förekommer leasingkontrakt som hanterats som operationella men som borde vara finansiella kontrakt.
- Vi har, likt tidigare år, noterat poster som aktiverats men som inte bedöms balansgilla. Beloppen är dock inte väsentliga.



- I avstämningen mellan anläggningsregister och huvudboken uppdagades att anläggningsrapporternas saldo ej stämmer överens med de saldon som uppges i huvudboken. Det beror på ett systemfel som skapar felaktiga rapporter vid uttag av anläggningsrapporter ur systemet. Konsulter kopplats in under året i försök att åtgärda detta. Differenserna kvarstår och kommer att åtgärdas under 2024.
- Det är inte tillåtet att öronmärka pengar i det egna kapitalet. Det finns fortfarande kvar 5 mnkr. Enligt kommunen kommer dessa användas under 2024.
- Vi ser gärna att ansvariga personer för respektive process som ska granskas avsätter tid och kan tillhandahålla underlag enligt våra önskemål.
- En allmän notering är att vi ser att det för vissa processer saknas en processägaren som har det övergripande ansvaret.
- Vi rekommenderar att en checklista upprättas för hantering av bidrag samt att säkerställa att berörda har förståelse för hur dessa ska hanteras.
- Våra rekommendationer gällande investeringsprocessen är att utöka de interna stöddokumenterna med instruktioner kring specifik hantering av utgifter. Att hanteringen av förstudieutgifter och aktiverad interntid hanteras enligt RKR's rekommendationer och uppdatera interna dokument. Upprätta en tydligare ansvarsfördelning och rutin för kontroll av nyttjandeperioder och nedskrivningar.
- Vi rekommenderar att de formella kontrollerna i vissa delar av löneprocessen och processen för korttransaktioner ses över för att stärka den interna kontrollen.

## 2 Bakgrund

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

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna 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.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2023-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsred i kommunal verksamhet 2022.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

## 2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

## 2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av kommunens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från de tjänstepersoner som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser kommunens årsredovisning som avgetts av kommunstyrelsen den 2024-04-26.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

### 3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper enligt 12 kap 2 § LKBR.

#### 3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR. Vi rekommenderar dock ekonomikontoret att via stickprov granska att dotterbolagens inlagda siffror i underlagen för den sammanställda redovisningen är korrekta. Vi ser detta som ett viktigt steg i att stärka upp den interna kontrollen i bokslutsprocessen.

Vidare har det i samband med granskningen noterats nedan avvikelser, ej väsentliga.

- 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. Vid granskning av leasingkontrakt via stickprov har vi noterat avsteg från RKR R5 Leasing. Det förekommer leasingkontrakt som hanterats som operationella men som borde vara finansiella kontrakt.
- Vi har, likt tidigare år, noterat poster som aktiverats men som inte bedöms balansgilla. Beloppen är dock inte väsentliga.
- I avstämningen mellan anläggningsregister och huvudboken uppdagades att anläggningsrapporternas saldo ej stämmer överens med de saldon som uppges i huvudboken. Det beror på ett systemfel som skapar felaktiga rapporter vid uttag av anläggningsrapporter ur systemet. Konsulter kopplats in under året i försök att åtgärda detta. Differenserna kvarstår och kommer att åtgärdas under 2024.
- Det är inte tillåtet att öronmärka pengar i det egna kapitalet. Det finns fortfarande kvar 5 mnkr. Enligt kommunen kommer dessa användas under 2024.

## 3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige i Eskilstuna kommun har fastställt 4 finansiella mål och 7 strategiska verksamhetsmål. De strategiska målen är indelade i de två perspektiven Hållbar utveckling och Effektiv organisation. De finansiella målen ingår i perspektivet Effektiv organisation. Se vidare kommunstyrelsens måluppföljning i kommunens årsredovisning.

Finansiella mål:

Stabil ekonomi	Utfall 2023	Mål 2023
Resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, kommun i genomsnitt under de fyra senaste åren, andel (%)	4,2	2,5
Soliditet inkl pensionsåtaganden kommunkoncern, andel (%)	20,7	16,0
Investeringarnas självfinansieringsgrad i genomsnitt under de senaste fyra åren, andel (%)	67	50
Avtalstrohet, andel (%)	94	85
Nämnder och bolag med en ekonomi i balans (antal)	14	20

Verksamhetsmål – Strategiska mål:

Hållbar utveckling	Effektiv organisation
Fler i jobb	God kvalitet och värdeskapande processer
Höjd utbildningsnivå	Attraktiv arbetsgivare
Attraktiv stad och landsbygd	
Tryggt och självständigt liv	
Miljö- och klimatsmart	

### 3.2.1 **Bedömning**

Kommunstyrelsen har i årsredovisningen rapporterat att deras sammanvägda bedömning är att kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning delvis är uppfyllda. Kommunstyrelsen konstaterar att fyra av fem finansiella mål är uppfyllda och att övriga strategiska mål är uppfyllda eller delvis uppfyllda.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det åiterrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte fullt ut är förenligt med de finansiella mål och strategiska mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

## 3.3 **Balanskravsresultat**

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

### 3.3.1 **Bedömning**

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls. Balanskravsresultatet uppgår till 199 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

## 3.4 **Översiktlig granskning av intern kontroll**

Den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av kommunens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen.

Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Översiktligt granskade processer är följande:

- Löner
- Inköp
- IT
- Investeringar
- Riktade statsbidrag
- Attester
- Kassa och bank

Noteringar från granskning.

- Vid vår granskning av *attesträtter och attestförteckning* har vi inte erhållit dokument för beloppsgränser som ska användas som ett delegeringsverktyg och anpassas till respektive verksamhet och godkännas av nämnd. Vi har heller inte erhållit den rekommendation som ska finnas på förvaltnings-, områdes- och enhetsnivå samt för projekt. Utifrån våra stickprov har vi dock inte noterat något avvikande.
- Vi har vid genomgången av *IT-processen* haft svårt att få svar på våra frågor samt erhålla dokument från ansvarig. Vi har istället fått finna svar till några av våra frågor på kommunens hemsida.
- Vi har noterat att det saknas internt dokument som beskriver hantering av olika slags *bidrag*. Många förvaltningar är inblandade och ingen formell kontroll görs av ekonomiavdelningen för att säkerställa korrekt periodisering.
- Vid vår granskning av *investeringsprocessen* kan vi se att våra rekommendationer från vår fördjupningsgranskning kvarstår. Se rekommendationer nedan.
- Efter genomförd granskning av *löneprocessen* har vi noterat att de formella kontrollerna skulle kunna utökas.
- Vi har noterat att det finns brister vid hanteringen att kontrollerna av *korttransaktioner*.

### 3.4.1 Rekommendation

Vi ser gärna att ansvariga personer för respektive process som ska granskas avsätter tid och kan tillhandahålla underlag enligt våra önskemål.

En allmän notering är att vi ser att det för vissa processer saknas en processägaren som har det övergripande ansvaret.

Vi rekommenderar att en checklista upprättas för hantering av bidrag samt att säkerställa att berörda har förståelse för hur dessa ska hanteras.



Våra rekommendationer gällande investeringsprocessen är att utöka de interna stöddokumenterna med instruktioner kring specifik hantering av utgifter. Att hanteringen av förstudieutgifter och aktiverad interntid hanteras enligt RKR's rekommendationer och uppdatera interna dokument. Upprätta en tydligare ansvarsfördelning och rutin för kontroll av nyttjandeperioder och nedskrivningar.

Vi rekommenderar att de formella kontrollerna i vissa delar av löneprocessen och processen för korttransaktioner ses över för att stärka den interna kontrollen.

Datum som ovan

KPMG AB

Susann Eriksson  
*Auktoriserad revisor*

Mikael Lind  
*Certifierad kommunal revisor*

§ 59

KSKF/2024:134

## Anmälan av revisorernas granskning av kommunens årsredovisning och bokslut 2023

### Beslut

1. Kommunrevisionens granskning av Eskilstuna kommunkoncerns årsredovisning 2023 anmäls. Kommunstyrelsens svar ska redovisas till kommunfullmäktige.

### Ärendebeskrivning

Kommunrevisorerna i Eskilstuna kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2023. Granskningen är ställd till kommunstyrelsen, som ska lämna ett yttrande till kommunrevisionen.

\_\_\_\_\_

Beslutet skickas till:  
Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------