

KOMMUNSTYRELSEN

Kommunrevisionen
Täby kommun

Yttrande avseende revisorernas granskning av årsredovisning 2024

Sammanfattning

Revisorerna har granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024.

Revisorerna har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

I de fall där revisorerna har identifierat förbättringsområden finns pågående och planerade åtgärder.

Synpunkter

KPMG har av Täby kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att genomföra en granskning av kommunens årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024.

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.

Revisorerna har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet som inte åtgärdats under granskningens gång. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Resultatet är förenligt med de finansiella målen och i huvudsak förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024. Revisorerna bedömer också att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Utifrån övriga iakttagelser har revisorerna identifierat nedanstående förbättringsområden.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att:

1. Förstärka rutinen för att identifiera leasingkontrakt som skall redovisas som finansiella leasingavtal enligt RKR R 5.
2. Säkerställa att beskrivningen i verifikationen är rättvisande samt utökad kontroll av bokföringsordar.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen ger ett yttrande över granskningens slutsatser senast den 30 oktober 2025.

Kommunstyrelsens kommentarer på revisorernas rekommendationer**Sammanfattade kommentar**

1. Kommunen har tagit fram en rutin för klassificering av finansiell leasing. Rutinen syftar till att säkerställa att Täby kommun redovisar leasing- och hyresavtal på ett korrekt sätt enligt RKR R 5. I rutinen framgår bland annat att kommunen löpande under året gör regelbundna uppföljningar av avtalsammanställningen utifrån leasingavtalens status och uppdaterar nya avtal. Kommunen har även tagit fram en blankett för dokumentation av klassificering av leasingavtal.
2. Kommunen genomför för närvarande en översyn av kod- och kontoplanen. Under 2024 har vissa koddelar förtydligats och förändrats i syfte att uppnå en mer enhetlig användning av koder. Dessa förändringar har lett till justeringar och rättningar av koddelar.

Kommunen gör också en hel del omföringar under året av olika anledningar. Det kan handla om att nya koder införts som medför att poster behöver omföras, exempelvis vid omorganisation. Det kan även handla om vändningar av periodiseringar som gjorts per ett visst datum, till exempel låneräntor, pensionsskuld mm.

Vid omföringar, rättelser och periodiseringar använder kommunen vanligtvis funktionen "Skapa verifikation" i Visma. Funktionen ger alla bokföringstexter prefixet "RÄT", vilket inte nödvändigtvis betyder att ett fel rättas. Den skapar spårbarhet genom att länka till ursprungsverifikationen och genererar automatiskt en anteckning med registreringsdatum, registrerare och verifikationsnummer.

Tillgången till att registrera bokföringsordrar är begränsad till ett fåtal användare i systemet. Däremot har fler medarbetare möjlighet att kontera. Utbildnings- och informationsinsatser genomförs kontinuerligt för dem som arbetar med kontering. Kommunen planerar även att vidareutveckla de sambandskontroller i systemet som syftar till att minska risken för felaktigheter i bokföringen.