



Till Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2024

Inledning

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Kommunrevisionen utförs på kommunfullmäktiges uppdrag av förtroendevalda revisorer inom ramen för kommunallagen, gällande reglemente och god revisionssed. Följande huvudmoment ingår:

1. Förvaltningsrevision som granskar verksamhetens ändamålsenlighet och måluppfyllelse inom fastställda ekonomiska ramar. Här ingår också uppföljning och utvärdering av verksamhetens organisation med administrativa föreskrifter vad gäller delegation av beslut och rutiner för övergripande kontroll och rapportering.
2. Granskning av årsredovisning, löpande redovisning, kassaförvaltning samt intern kontroll.

Under verksamhetsåret 2024 har Köpings kommuns revisorer granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens, nämndernas och den gemensamma nämndens verksamhet.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har också under året träffat företrädare för kommunstyrelsen, nämnder och förvaltningar.

Under revisionsåret 2024 har genomförts en fördjupade granskningar. Vi har också genomfört möten med företrädare för kommunstyrelsen och nämnder. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av denna granskning. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Utgångspunkten för granskningarna har varit att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningarna ligger till grund för revisorernas särskilda uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller ej.



Kommunrevisionen

Ur revisionsgruppen har fullmäktige valt lekmanntarevisorer i kommunens bolag samt revisorer i Västra Mälardalens kommunalförbund. Lekmanntarevisorerna och revisorer i kommunalförbunden har, inom ramen för den samordnade revisionen, informerat övriga i revisionsgruppen om verksamheten och viktigare iakttagelser i bolagen och kommunalförbundet.

För fullgörande av revisionen har vi biträtt av KPMG.

Sammanträden mm.

Revisorerna har under året haft 10 sammanträden. Vid dessa förs minnesanteckningar. Vid sammanträdena har överläggningar förts med företrädare för kommunstyrelse, nämnder och fullmäktige.

Fortbildning och nätverk

Revisorerna deltar fortlöpande i de erfarenhetsutbildningar som anordnas för att hålla sig informerad om utvecklingen inom den kommunala revisionen. Under 2024 har revisorerna bland annat deltagit på nätverksträff för förtroende valda revisorer samt primärkommunal revisionskonferens.

Granskning av kommunens arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen

Köping kommuns revisorer har genomfört en granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet inom äldreomsorgen med särskilt fokus på social och organisatorisk arbetsmiljö.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att vård- och omsorgsnämnden endast delvis har ett aktivt och ändamålsenligt arbetsmiljöarbete inom äldreomsorgen.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att vård- och omsorgsnämnden har fastslagit mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön men det saknas riktvärden/målvärden angivet vilket innebär att det inte är möjligt att mäta måluppfyllelsen för de angivna kvalitetsfaktorerna. Vidare bedömer vi att nämnden bör stärka sin styrning och uppföljning av arbetsmiljöarbetet genom på ett mer kontinuerligt och planerat sätt följa upp det under året.



Kommunrevisionen

Vi rekommenderar vård- och omsorgsnämnden att:

- Fastställa riktvärden/målvärden för målen kopplat till arbetsmiljön så att det är möjligt att mäta måluppfyllelsen för de angivna kvalitetsfaktorerna.
- I verksamhetsplanen ange vilka åtgärder som ska vidtas för att nå måluppfyllelse.
- Tydliggöra nämndens uppföljning av arbetsmiljö, till exempel i ett årshjul.
- Säkerställa att fastställda rutiner för arbetsmiljögrupperna efterlevs.
- Vid utveckling av arbetsmiljöarbetet prioritera hur samverkan ska ske med fackliga företrädare vid riskbedömning av arbetsmiljön inför förändringar.

Revisionsrapport grundläggande granskning 2024

Kommunallagen (KL 12 kap 1 §) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

I 2024 års grundläggande granskning har genomförts genom att skriftliga frågor har skickats till kommunstyrelsen och nämnderna. Svaren har följts upp vid möten med kommunstyrelsens och nämndernas presidium.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och nämnder i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen baseras på de iakttagelser som har gjorts i bifogad granskning.

Granskningen visar på ett antal förbättringsområden kopplat till kommunstyrelsens verksamhetsstyrning och internkontroll. Avseende verksamhetsstyrningen konstaterar vi att flera av nämnderna/styrelsen inte har fastställt målvärden för 2024. Detta föranleder en otydlig uppföljning av måluppfyllelse, varför vi bedömer att det är angeläget att inkludera detta till samtliga indikatorer.

Vad gäller internkontrollen konstaterar vi genom granskningen att flera av internkontrollplanerna har utvecklingsbehov avseende den information som delges till nämndernas/styrelsens kontrollområden. Vi konstaterar att flera av planerna saknar information om uppföljande kontroller och kontrollfrekvens. Vi konstaterar även att det finns utvecklingsbehov kopplat till hur några av nämnderna/styrelsen redovisar resultatet av utförda kontroller.

**Kommunrevisionen**

Utifrån resultatet i granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa en enhetlig och gemensam struktur för styrelsens och nämndernas internkontrollplaner och uppföljning
- Säkerställa att indikatorerna till kvalitetsfaktorerna för det aktuella verksamhetsåret kan följas upp och användas som underlag för bedömning av måluppfyllelsen

Vi rekommenderar även kommunstyrelsen och granskade nämnder att:

- Förse samtliga indikatorer med målvärden för det aktuella verksamhetsåret
- Säkerställa att det i beslutade internkontrollplaner framgår information om hur de uppföljande kontrollerna ska genomföras.

Granskning delårsbokslut 2024

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Kommunens resultat för delåret uppgår till -27,3 mnkr, vilket är 56,6 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader har ökat mellan åren samt att de riktade stadsbidragen minskat.

Kommunens budgeterade resultat för helåret uppgår till -47,4 mnkr medan prognosen uppgår till -84,2 mnkr, vilket motsvarar en försämring om -36,8 mnkr jämfört med budget.

Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till -84,2 mnkr för 2024 vilket innebär att balanskravet enligt prognosen inte kommer att uppnås 2024-12-31.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2024 finns följande finansiella mål formulerat:

- Årets resultat för Köpings kommun 2024 fastställs att motsvara -2,4% av totala skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Soliditet för Köpings kommun 2024 fastställs att motsvara i genomsnitt över en 5-årsperiod minst 45%.

Delårsresultatet uppgår till -2,1 % av skatteintäkter och statsbidrag och soliditeten uppgår till 43,2%. Det innebär att det finansiella målet uppnås per 2024-08-31.

Utvärdering av måluppfyllnaden görs i de tre perspektiven verksamhet, medarbetare och ekonomi. I delårsrapporten presenteras hur nämnder styrelse och bolag har bedömt måluppfyllelsen



Kommunrevisionen

för de tre övergripande målen. I delårsrapporten går dock ej att tydligt utläsa hur dessa bedömningar har gjorts och vilka uppgifter som ligger till grund för bedömningen.

Den samlade bedömningen i delårsrapporten är för kommunkoncernens verksamheter att det är en delvis uppfylld måluppfyllelse.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella mål fullmäktige beslutat om då det budgeterats för ett underskott, men att de finansiella målen inte kommer att uppnås 2024.

Utifrån den information som lämnas i delårsrapporten kan vi inte bedöma om måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen.

Granskning bokslut och årsredovisning 2024

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 för den ekonomiska förvaltningen.

Fullmäktige i Köpings kommun har fastställt tre kommungemensamma utvecklingsmål; När vi säger tillsammans så menar vi det, Vi växer med ansvar samt Det vi erbjuder lockar.

Utöver utvecklingsmålen har fullmäktige även beslutat om tre övergripande mål; Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser, Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap samt Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återskildrade resultatet avseende det finansiella målet. Vi noterar dock i den budget avseende 2024 som kommunstyrelsen beredde inför beslut av fullmäktige budgeterades med ett negativt resultat. Vi vill påtala att detta inte är förenligt med kommunallagen om inte särskilda skäl anges vilket inte angavs i budgeten. Vår bedömning är att resultatet inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Vi konstaterar att det i årsredovisningen saknas en tillräckligt tydlig avrapportering av de övergripande målen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Vi saknar målvärden och tydliga redogörelse för på vilka grunder bedömningen av måluppfyllelse gjorts.



Kommunrevisionen

Utifrån vår genomförda granskning av årsbokslutet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders.
- Se över möjligheten att implementera i processen att investeringsbeslut krävs för att kunna lägga upp projektnummer.
- Kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, samt för att på övergripande nivå kunna följa upp den faktiska avvikelsen mot budget.
- Se över investeringspolicy för att förtydliga när budgetavvikelser behöver tas upp för nytt investeringsbeslut.
- Säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed, främst avseende RKR R5 leasing. Kommunen håller på att igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa ska redovisas som finansiell leasing istället för operationell leasing. Arbetet är ännu inte i mål.
- Budget som kommunstyrelsen bereder inför beslut av fullmäktige inte får budgeteras med ett negativt resultat. Vi vill påtala att detta inte är förenligt med kommunallagen om inte särskilda skäl anges vilket inte angavs i budgeten.
- Det i årsredovisningen finns en tydlig redogörelse för målvärden och tydliga redogörelser för på vilka grunder bedömningen av måluppfyllelse gjorts

Vi ställer oss bakom kommunstyrelsen bedömning att Köpings kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning per 2024-12-31.