

**§ 175****Yttrande över revisionsrapport " Granskning av bokslut och årsredovisning"****Dnr KS/2019:195****Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

Avge yttrande enligt kommunledningskontorets förslag

—

Ärendet

Revisionen har lämnat rapport från granskning av bokslut och årsredovisning. Kommunledningskontoret har upprättat förslag till svar, sorterat utifrån slutsatser i sammanfattning

1. Revision rekommenderar att förvaltningsberättelsen utvecklas med kommentarer och analyser på kommunnivå:
Svar: Kommunledningskontoret delar revisorernas bedömning och har för avsikt att i kommande årsredovisning, avsnittet förvaltningsberättelse, inarbeta mer analyserande kommentarer på kommunnivå.
2. Revisorerna rekommenderar att uppföljning av verksamhetsmålen ses över:
Svar: Kommunledningskontoret håller på med en översyn av kommunens styrmodell som innefattar andra och färre verksamhetsmål som skall vara enklare att följa upp och utvärdera. Beslut om ny styrmodell med reviderade styrtal mm kommer att tas under 2019.
3. Revisionen anser att kommunen årligen bör bedöma anläggningstillgångarnas värde
Svar: Kommunledningskontoret kommer att se till att inför kommande bokslut en genomgång/kvalitetssäkring av anläggningstillgångarnas har genomförts. Kommunen kommer främst att lägga fokus på anläggningstillgångar som är publika, typ idrottsanläggningar. Enligt praxis behöver inte en kommuns materiella anläggningstillgångar vara marknadsmässigt värderade, påpekas kan att en kommun inte är ett skattesubjekt.
4. Revisionen påpekar brister i intern kontroll kopplat till bokslut/årsredovisning.
Svar: Kommunledningskontoret håller på med en översyn av befintliga rutiner för att stärka den interna kontrollen. Det nya ekonomisystem som kommunen använder fr o m 2019 innebär att vissa arbetsmoment förändras/kommer att förändras, fokus kommer där vara att internkontrollperspektivet prioriteras.
5. Revisorerna påpekar att soliditeten i Timrå kommun inkl pensionsskuld är -20,3% per 181231. Timrå kommun redovisar enligt gällande lagstiftning och det innebär att soliditeten uppgick till 29% per 181231.



Beslutsunderlag

Revisionsrapport Granskning av bokslut och årsredovisning
Vision 2025

Protokollsutdrag till
Kommunrevisionen
KPMG

Exp / 2019