



SENASTE NYTT

Årsbokslut 2022 samt ansvarsbedömning

Granskning av årsbokslut 2022

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad granskat årsredovisningen för 2022. Uppdraget utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

I Lag om kommunal redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Kommunstyrelsen är enligt kommunallagen ansvarig för årsredovisningens upprättande och är således revisionsansvarig i denna granskning.

Iakttagelser och slutsatser

De sammanfattande bedömningarna och iakttagelserna rörande årsredovisningen är följande:

- Att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt gällande regelverk.
- Inga väsentliga avvikelser från god redovisningssed har noterats vad gäller årsredovisningens bild av verksamhetens ekonomiska resultat, finansiering och ekonomiska ställning
- Att förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.
- Att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- Att utfallen i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv. Staden redogör för

sitt arbete med riskhantering och åtgärder inom ramen för den interna kontrollen, vilket är positivt.

- Vi noterar dock att resultatet av genomförda kontroller inte utvärderas på ett tydligt sätt.
- Det lagstadgade balanskravet klaras.
- Centralt görs inga rutinmässiga kontroller av manuella bokföringsorder i samband med bokslut utan respektive nämnd ansvarar för att detta arbete utförs korrekt. Vi har tagit ett antal stickprov på manuella bokföringsorders och har noterat att det skett en stor förbättring i och med det utvecklingsarbete som skett i detta avseende men att det i mindre antal fall fortsatt inte tydligt finns hänvisning till originalhandling, avtal eller dylikt. Kommunen driver ett fortsatt arbete för förbättringar inom detta område.
- Under föregående år noterades att anläggningsregister som är gemensamt för mark, byggnader och tekniska anläggningar samt för maskiner och inventarier hade vissa brister. För 2022 har kommunen arbetat att utveckla och förstärka sina rutiner. Sett tillsammans utgör detta ett tillräckligt anläggningsregister.
- Under år 2022 har en dialog förts kring den notering som framkom under föregående år avseende att all konst inte fullt ut redovisas i anläggningsregister. Staden har under 2022 inlett ett utvecklingsarbete för att konsten skall kunna hanteras och läggas in i anläggningsregister fullt ut.

Revisorernas ansvarsbedömning 2022

Revisionens sammanfattande slutsatser och ansvarsbedömningar redovisas i samband med att den årliga revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige. I vår revisionsberättelse 2022 lyfter vi fram flera granskningar som påvisat brister och i flera fall väsentliga brister i stadens styrning och interna kontroll. Exempelvis gäller det granskningen av stadens IT- och informationssäkerhet som påvisat en något lägre mognadsgrad än hos liknande offentliga organisationer.

Vidare har revisionens granskning av stadens lokalförsörjningsprocess påvisat väsentliga brister. Framför allt när det gäller roller och ansvar, former för samverkan inom stadens organisation, utformning av internhyressystem samt otydliga och ej sammanhängande styrdokument. Med anledning av de identifierade bristerna riktar vi kritik mot kommunstyrelsen och fastighetsnämnden för bristande styrning och uppföljning när det gäller stadens strategiska lokalförsörjning.



SENASTE NYTT

Årsbokslut 2022 samt ansvarsbedömning

Vår granskning av stadens interna kontroll rörande avtalsförvaltningen har påvisat väsentliga brister vad gäller roller och ansvar, styrande dokument och former för uppföljning och utvärdering. Detta tillsammans med de brister som kvarstår i upphandlingsprocessen påvisar brister i stadens struktur för intern kontroll.

Vår sammantagna bedömning efter årets granskningar är därför att det föreligger tydliga brister i stadens interna kontroll, framför allt när det gäller den strategiska lokalförsörjningsprocessen, avtalsförvaltningen samt ej åtgärdade brister inom upphandlingsprocessen.

Med anledning av ovanstående riktar vi allvarlig kritik mot kommunstyrelsen för bristande styrning och intern kontroll. Detta med utgångspunkt från kommunstyrelsens ledande och samordnande roll. Revisionen har för avsikt att nogsamt följa kommunstyrelsens åtgärder.

Lekmannarevisorernas granskning av stadens hel och delägda bolag har visat att ägarstyrningen ytterligare behöver stärkas och tydliggöras. Stadens fortsatta expansion innebär tydliga utmaningar inom stadens bolag framför allt när det gäller betydande investeringsvolym och strategiska inriktningar. Former för intern kontroll samt former för styrning och uppföljning behöver stärkas och tydliggöras ytterligare för att skapa tillräckliga förutsättningar för bolagen att klara sina uppdrag enligt ägardirektiven.

Revisionens sammanfattande bedömningar 2022

- ▶ Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- ▶ Vi bedömer att styrelsens och nämndernas resultat enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige uppställt.
- ▶ Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ. Vi riktar allvarlig kritik mot kommunstyrelsen för väsentliga brister i strukturen för intern kontroll.
- ▶ Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner stadens årsredovisning för 2022.

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till kommunfullmäktige. Rapporten är publicerad på stadens hemsida www.vasteras.se
För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Asta Matikainen Lecklin tfn: 076-896 43 86 eller revisionssekreterare Christel Modin tfn: 076-569 48 43.