

## Revisorernas redogörelse år 2022

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen och fastställt revisionsreglemente. Revisorerna, som varit sju till antalet, har haft tolv sammanträden under året. Revisorerna har biträtt av PwC. Revisionsinsatserna under året har bestått av granskningar inom såväl förvaltnings- som redovisningsrevision. Förvaltningsrevision syftar till att undersöka om nämndernas verksamhet är ändamålsenlig, ekonomiskt tillfredsställande och om den kontroll som utövas inom nämnderna är tillräcklig. Redovisningsrevision syftar till att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom nämnderna är tillräcklig. Någon skarp gräns mellan förvaltnings- och redovisningsrevision finns inte.

## Genomförda granskningar

Nedan lämnas en kortfattad redogörelse över granskningar som genomförts avseende revisionsåret 2022.

## Delårsrapport 2022

Revisorerna gjorde i sitt utlåtande avseende delårsrapporten följande bedömning:

- Det har inte framkommit omständigheter som tyder på att stadens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vid granskningen har inte framkommit några omständigheter som föranleder oss att göra någon annan bedömning av måluppfyllelsen än kommunstyrelsen. De finansiella målen bedöms komma att uppfyllas liksom de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen i budget 2022.

## Årsredovisning och god ekonomisk hushållning 2022

Utifrån genomförd granskning har vi förtroendevalda revisorer gjort bedömningen att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Vi bedömer också att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed, och att den sammanställda redovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Vad gäller mål för god ekonomisk hushållning konstaterar vi att kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022. Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

## Grundläggande granskning

Av kommunallagen och god revisionsmed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Den grundläggande granskningen som genomförts avseende år 2022 visar att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet samt en tillräcklig intern kontroll.

### **Fördjupad granskning av styrning och kontroll över verksamhet som bedrivs i aktiebolag och stiftelse**

Under revisionsår 2022 har en fördjupad granskning rörande kommunstyrelsens ägarstyrning genomförts. Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsens styrning över verksamhet som bedrivs i företagsform inte helt sker på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms inte helt vara tillräcklig.

Utifrån granskningen lämnades följande rekommendationer:

- Att kommunstyrelsen initierar en översyn av de styrdokument som omfattats av denna granskning. Syftet med översynen är bland annat att säkerställa att stadens företag fullt ut binds till kommunalrättsliga ramar/principer.
- Att kommunstyrelsen prövar formerna hur den under mandatperiod 2023-2026 kan utöva och utvecklas i rollen som ägar- och huvudmannafunktion inom den kommunala koncernen. I granskningen har noterats ett flertal utvecklingsområden.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att den fullgör sin förstärkta uppsiktsplikt på samtliga aktiebolag där staden har ett dominerande inflytande. I styrelsens uppdrag ingår årligen att pröva om bolagen bedrivits enligt kommunalt ändamål och kommunala befogenheter. finns utvecklingsområden när det gäller hur ägaren styr och leder de kommunala företag som omfattats av granskningen.

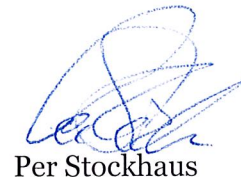
### **Övrigt**

Revisorerna har även under året genomfört särskilda aktiviteter avseende:

- Olika utbildningsinsatser.
- Löpande omvärldsbevakning.
- Nulägesanalys vad gäller effektivitet och kvalitet i kärnverksamheterna.
- Påbörjat väsentlighets- och riskanalys och revisionsplanering för 2023 och framåt.



Jan Perers



Per Stockhaus