

Granskning av Bokslut och årsredovisning 2022

Östhammars kommun

19 april 2023



© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

1

Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att årsredovisningen inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, bland annat förvaltningsberättelsen, drift- och investeringsredovisning och leasing.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet är förenligt med ett av tre finansiella mål.

Resultat

Kommunens resultat uppgår till 49,7 mnkr.

Balanskravsresultat

Vi bedömer att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att resultatet är delvis förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen.

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning



Övriga iakttagelser

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Östhammars kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap 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.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Några områden som vi har uppmärksammat är:

- Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte uppfyller kraven eftersom det saknas väsentliga upplysningskrav i förvaltningsberättelsen.
- Kommunstyrelsen följer inte alla rekommendationer som finns, bland annat den om förvaltningsberättelsen.
- Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan flera balansposter och periodiseringar av intäkter och kostnader har på årets resultat eller balansomslutning samt om resultatet är rättvisande.
- Vår bedömning är att informationen kring drift- eller investeringsredovisningen i årsredovisningen inte uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.
- Kommunstyrelsen följer inte lagen om kommunal bokföring och redovisning när det gäller sammanställd redovisning.

Resultat

Årets resultat uppgår till 49,7 mnkr, vilket är 14,9 mnkr bättre än budget. Budgeterat resultat uppgick till 34,8 mnkr. I resultatet ingår jämförelsestörande poster som uppgår till 38,9 mnkr, pensionsinlösen och nedskrivning av anläggningstillgång.

Vid kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till 71,6 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till -21,9 mnkr.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Baserat på vår granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen för kommunen inte är helt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed och att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed. Vi bedömer att årsredovisningen inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Sammanfattning, fortsättning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk förvaltning.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen i delar har uppnått god ekonomisk hushållning för helåret. Kommunen har i allt väsentligt följt de riktlinjer som upprättats för ekonomisk hushållning. För de finansiella målen har ett av tre uppnåtts för helåret. För verksamhetsmålen har fem av sammanlagt tolv måltal uppnåtts för helåret.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet är förenligt med ett av tre finansiella mål.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att resultatet är delvis förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen.

Västerås den 19 april 2023

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (KL) 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.

Syfte

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningen 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.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vår bedömning avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Inledning, fortsättning

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 12-32 och sidorna 72-87 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna, den version vi har utgått ifrån erhöll vi den 28 mars 2023. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av tjänstepersoner på ekonomiavdelningen.

03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning och vi rekommenderar, i likhet med tidigare år, att kommunens verksamheter är en bilaga till årsredovisningen så det även följer LKBR.

Förvaltningsberättelsen, sid 10-30, i årsredovisningen saknas det bland annat:

- Kommentarer till väsentliga händelser under tabell i rubriken "Översikt över verksamheten 5 år"
- Organisationsschema
- Upplysningar om ägarandelar
- Motiv till att bedriva verksamheter i olika organisationsformer
- Motiv till att anlita privata utförare
- Ledning av nämnder och bolag
- Upplysningar om koncernen under flera rubriker
- Upplysningar om olika risker, exempelvis verksamhetsrisker
- Uppföljning av pensionsförpliktelser

Som nämns ovan saknas flera obligatoriska upplysningar i förvaltningsberättelsen som är ett krav enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Mot denna bakgrund är det ytterst angeläget att kommunen anpassar såväl struktur som innehåll till förändringar i lag och redovisningssed.

I anslutning till förvaltningsberättelsen ska resultaträkning, balansräkning och kassaflöde redovisas i årsredovisningen men kommunen har valt en annan följdordning, i likhet med tidigare år, i kommunens årsredovisning och följer därmed inte LKBR. Enligt LKBR ska årsredovisningen upprättas på ett överskådligt sätt. I redovisningsprinciperna framgår det att kommunstyrelsen har valt redovisa på ett annat sätt och därmed avviker från LKBR.

Vi bedömer därmed att förvaltningsberättelsen inte uppfyller kraven enligt LKBR.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser 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.

I den av kommunfullmäktige fastställda Årsbudget 2022 Flerårsplan 2023-2025 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål.

I vår granskning av fullmäktiges fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar dock att måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen är låg och att måluppfyllelsegraden behöver förbättras. Det saknas en åtgärdsplan hur kommunen ska kunna uppnå sina mål.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen i delar har uppnått god ekonomisk hushållning för helåret. Kommunen har i allt väsentligt följt de riktlinjer som upprättats för ekonomisk hushållning. För de finansiella målen har ett av tre mål uppnåtts för helåret. För verksamhetsmålen har fem av sammanlagt tolv måltal uppnåtts för helåret.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige beslutade i Årsbudget 2022, flerårsplan 2023-2025 om tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Mål	Utfall
Resultatöverskott i procent av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning ska på lång sikt uppgå till lägst 2,0%.	3,3 % Uppfyllt
Verksamhetens nettokostnad får inte öka snabbare än ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Skatteintäkterna och generella bidrag ökade 6,3 % och verksamhetens nettokostnader ökade 8,0% Ej uppfyllt
Samtliga nämnder följer budget. Om en nämnd prognostiserar ett underskott/överskott om > 1% av sin budgetram ska Kommunstyrelsen skyndsamt underrättas.	Kommunstyrelsen, Bygg- och miljönämnden och Kultur- och fritidsnämnden klarade inte målet Ej uppfyllt

Kommunstyrelsens bedömning är att ett av de tre finansiella målen har uppnåtts.

Vår bedömning är att resultatet är förenligt med ett av tre finansiella mål.

Verksamhetsmål

Vision 2020: Östhammars kommun – världens bästa lokalsamhälle 2020 – med engagerade invånare, framgångsrika företag och en god kommunal service!

Kommunfullmäktige har utifrån visionen beslutat om fyra strategiska inriktningsområden vilka mäts genom tre styrtal vardera.

Strategiska inriktningsområden
En attraktiv och växande kommun
En hållbar kommun
En lärande kommun
En öppen kommun

Kommunstyrelsens bedömning av verksamhetsmålen är att fem av sammanlagt tolv måltal har uppnåtts för helåret, två saknar utfall och fem uppnåddes ej.

Vår bedömning är att resultatet är delvis förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott enligt resultaträkningen för året uppgår till 49,7 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 4,9 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 44,8 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 22,3 mnkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Årets resultat uppgår till 49,7 mnkr, vilket är 19,6 mnkr sämre än föregående års resultat på 69,3 mnkr. Det förklaras främst med att verksamhetens kostnader har ökat mer än skatteintäkter och generella bidrag.

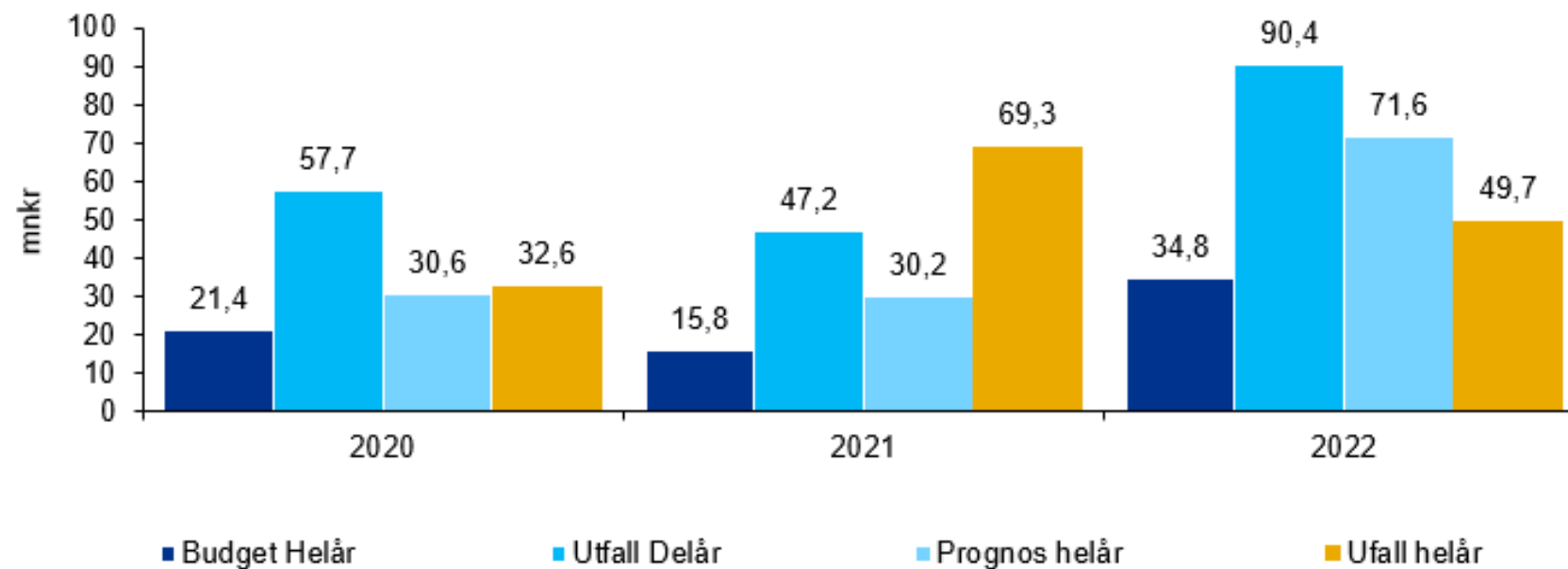
Årets resultat uppgår som sagt till 49,7 mnkr, vilket är 14,9 mnkr bättre än budget. Budgeterat resultat uppgick till 34,8 mnkr. I resultatet ingår jämförelsestörande poster som uppgår till 38,9 mnkr, pensionsinlösen och nedskrivning av anläggningstillgång.

Vid kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till 71,6 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till -21,9 mnkr. Förklaringen i årsredovisningen till att det är en försämring är att det finns jämförelsestörande poster som man inte tog hänsyn till i prognosen. De jämförelsestörande posterna är pensionsinlösen på 25,0 mnkr och nedskrivning av anläggningstillgång på 14,0 mnkr.

I vår granskning har vi granskat kommunens hantering och periodisering av statsbidrag. Utifrån vår granskning kan vi konstatera att hantering av statsbidrag inte sker på ett korrekt sätt när det gäller periodisering för vissa bidrag och kommunen följer inte RKR R5 Intäkter fullt ut. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

Vi bedömer att vi inte kan uttala oss om resultaträkningen ger en fullt ut rättvisande bild eftersom det finns en del balansposter som vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan dessa har på årets resultat.

Resultatanalys



Balansräkning

Avsättningar

I år har vi fått mer underlag än tidigare år och förklaringar till avsättningarna. Tidigare har vår bedömning varit att avsättning för återställande av deponi har kommunen inte kontroll på, både när det gäller storlek på ytan av deponin och hur mycket som ska sättas av.

Nu ser vi att det finns underlag och kommunen har en person som arbetar med detta och de har bättre kontroll men utifrån underlag är vår bedömning att det fortfarande finns viss osäkerhet och att det är för lite avsatt med tanke på att när de gjorde utredningen kostade det ca 300 kr per kvadratmeter och nu är deras bedömning ca 500 kr per kvadratmeter.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

Finansiell leasing

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed.

Under förra året började kommunen delvis redovisa leasing som finansiell leasing. Vi har i vår granskning konstaterat att kommunen valt en enkel modell för beräkning av finansiell leasing, vilket leder till att det redovisas med fel belopp i årsbokslutet.

Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar

Vi noterar, i likhet med tidigare år, att kommunen påbörjat övergången till komponentredovisning men inte kommit i mål. Komponentredovisning infördes redan 2014 som god redovisningssed enligt RKR R12 och vår bedömning är att kommunen måste övergå till att tillämpa komponentredovisning på hela tillgångsmassan som omfattas (byggnader, gator och vägar m m).

Nuvärdesberäkning

Vi rekommenderar att kommunen ser över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas.

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

I vår granskning har vi tagit stickprov på poster och för en del stickprov saknas underlag som styrker posterna. På ett balanskonto finns det kvar en del upplupna kostnader från år 2021 som borde reglerats under året. Detta har dock inte skett och därav ligger det kvar.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

Leverantörsskulder

Leverantörsfakturor som inte automatiskt får en mottagare i ekonomisystemet Raindance bokförs på ett separat balanskonto. När man vet mottagaren sätts en kostnadskontering på verifikationen och bokförs på ett annat balanskonto som avser leverantörsskuld. Balanskontot utan automatisk mottagare har väldigt många verifikationer varje månad så det tar mycket tid att stämma av det. När vi utförde vår granskning var det bara avstämt till november 2022 och när vi har stämt av mot fakturor för december är dock inte filen avstämd så många leverantörsfakturor är bokförda både i debet och kredit.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

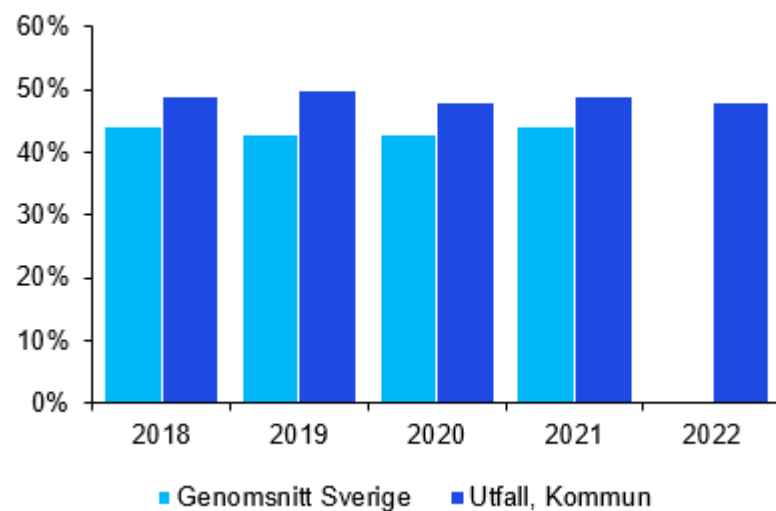
Periodiseringar

Vi noterar att det har skett periodiseringar av statsbidrag, se mer information under Resultaträkningen.

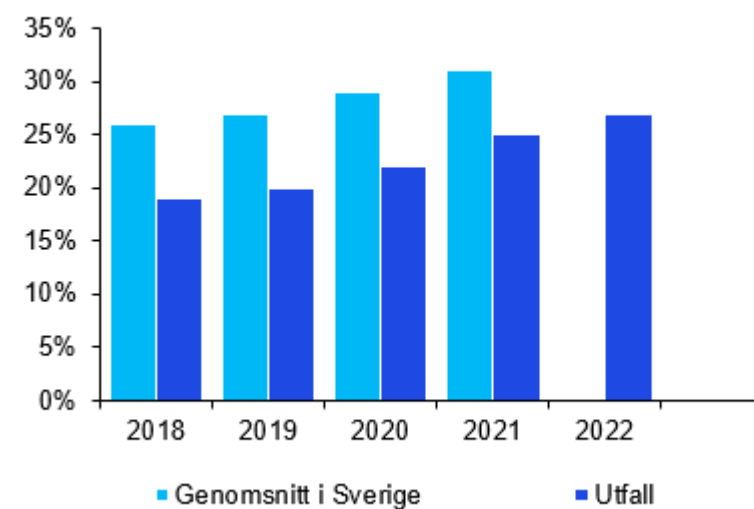
Vi bedömer därför att vi inte kan uttala oss om balansräkningen ger en fullt ut rättvisande bild.

Soliditet

Soliditet är ett nyckeltal som anger hur stor del av kommunens totala tillgångar som finansieras med eget kapital, om soliditeten är 100% har alla tillgångar finansierats med eget kapital men om soliditeten är 30% har alltså 70% av tillgångarna finansierats via lån.



Soliditet inklusive pensionsförpliktelser



Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämja med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Östhammar Vatten AB, 100%
- Hargs Hamn AB, 79%
- Östhammarshem, en stiftelse och ägs inte formellt av kommunen men eftersom kommunen borgar för stiftelsens lån har kommunen ett avgörande inflytande
- Dannemora Gruvfastighet AB, 100% (ingen verksamhet under året)

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

I likhet med tidigare år rekommenderar vi att kommunstyrelsen ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs koncernen i en Excelfil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer och **kommunen följer inte bokföringslagen.**

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "NOT1 REDOVISNINGSPRINCIPER" att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR. Det står även att avvikelser från rekommendationer redogörs för i principerna.

Kommunen uppger att avsteg från gällande lagstiftning görs vad gäller redovisningen av RKR R15 Förvaltningsberättelsen och RKR R4 Materiella anläggningstillgångar avseende komponentavskrivningar samt att de delvis avviker från RKR R5 Leasing.

Det står även att redovisningsprinciperna är förändrade jämfört med årsredovisningen 2021 gällande rubrikerna intäkter, kostnader, skatteintäkter, jämförelsestörande poster och noter. Det finns dock ingen upplysning om hur byte av redovisningsprinciper har påverkat ingående balanser.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer. Vår bedömning är att det finns förbättringsmöjligheter när det gäller tillämpning av redovisningsprinciper.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer samt utveckla vissa delar i redovisningsprinciperna, exempelvis vilka komponenter som finns och avskrivningstider med mera.

Vår bedömning är att kommunen, utöver ovan nämnda avsteg, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges sist beslutade budget.

Beslutad budget enligt Årsbudget 2022 Flerårsplan 2023-2025 stämmer inte med redovisad budget i årsredovisning, se mer under Övriga iakttagelser och rubriken Budget.

Driftredovisningen redovisas brutto medan i beslutad budget är det nettoredovisning. Enligt RKR R 14 ska driftredovisningen utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget och budgetposterna ska redovisas brutto ifall fullmäktige anvisar anslagen i form av intäkter och kostnader men anvisar fullmäktige nettoanslag, kan budgetposterna redovisas netto.

Driftredovisningen uppfyller inte kraven som finns för att det saknas redovisningsprinciper för driftredovisningen i den egna rapporten och kommentarer till större avvikelser och dessa avvikelser ska även kommenteras i förvaltningsberättelsen samt att budgeten inte stämmer med beslutad budget. Det ska även finnas upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper samt att driftredovisningen inte kommer i rätt ordning enligt LKBR, se tidigare kommentarer på sid 11 Förvaltningsberättelse.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen inte uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt att investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Kommunstyrelsen redovisar inte investeringarna så som det är beslutat i budgeten Årsbudget 2022 Flerårsplan 2023-2025 när det gäller större investeringsprojekt, det innebär att fullmäktige har svårt att följa upp utfall mot budget. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen arbetar vidare med sin åiterrapportering av investeringar och att det finns en röd tråd från beslutad budget till åiterrapportering.

I redovisningen av investeringarna (tabellen) finns inga upplysningar om att det har skett förändringar i budgeten, se vidare Övriga iakttagelser.

Investeringsredovisningen uppfyller inte kraven då det saknas redovisningsprinciper för investeringsredovisningen och kommentarer till större avvikelser och dessa avvikelser ska även kommenteras i förvaltningsberättelsen. Det ska även finnas upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper samt att driftredovisningen inte kommer i rätt ordning enligt LKBR, se tidigare kommentarer på sid 11 Förvaltningsberättelse.

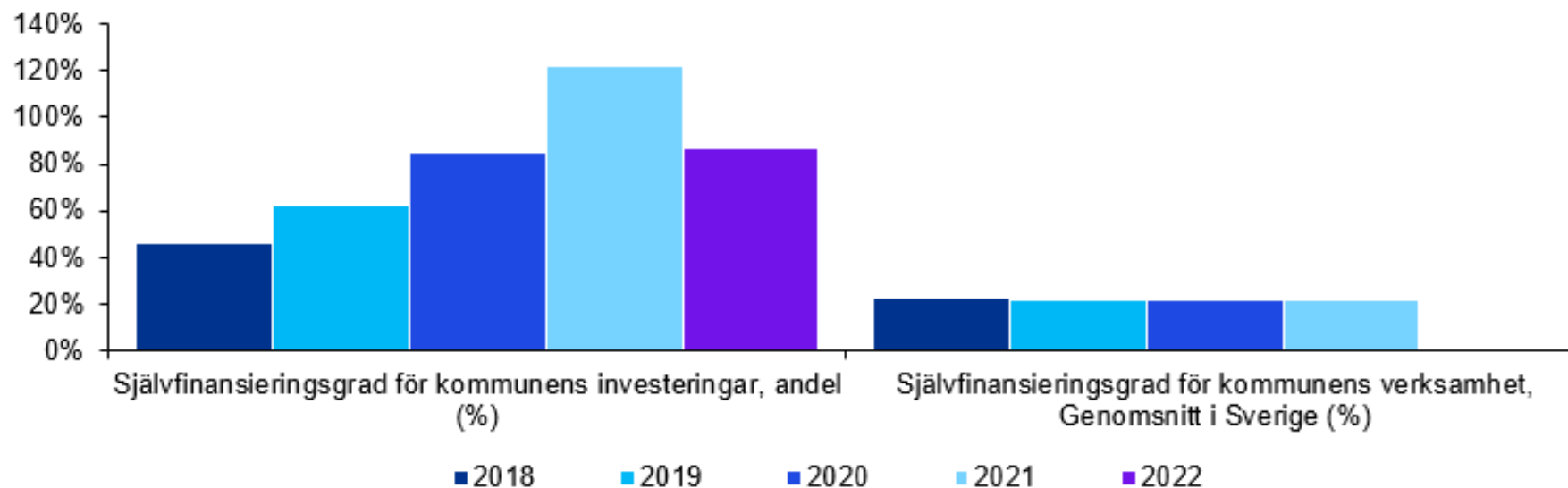
Vi rekommenderar kommunstyrelsen att i enlighet med RKR R14 utforma investeringsredovisningen så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget och att budgetposterna ska avse senast beslutad budget. Det ska även finnas upplysningar om investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper i den egna rapporten.

Investeringsredovisningen ska även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utifrån RKR R14 ser över investeringsredovisningen för att se om denna bör utvecklas till kommande år.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsredovisningen i årsredovisningen inte uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. 100 % innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar, vilket i sin tur innebär att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.



04

Övriga iakttagelser

Övriga iakttagelser

Medelantal anställda

Vi har efterfrågat medelantal anställda under året men enligt uppgift kan de inte få fram den uppgiften till oss, vilket vi bedömer ovanligt med tanke på att ur lönesystem är det brukligt att man kan få fram den uppgiften.

Noter

I not 2 Uppskattningar och bedömningar framgår att inga är gjorda. Men kommunen har bland annat avsättningar och jämförelsestörande poster som är poster som man ska lämna uppgifter om.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar denna not till kommande år.

Panter och ansvarsförbindelser

Det saknas redovisning av ansvarsförbindelse och panter för koncernen i årsredovisningen. Ansvarsförbindelse ska redovisas enligt LKBR 6 kap 2 §.

Budget

När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige (Årsbudget 2022 Flerårsplan 2023-2025), ska det framgå i rapporterna när dessa beslut togs och hänvisning till dessa beslut vilket det inte gör i årsredovisningen.

Resultaträkningen i årsredovisningen skiljer från beslutad budget. Den budget kommunfullmäktige beslutar om innehåller interna poster och går därmed inte att stämma av mot resultaträkningen i årsredovisningen. I den budget som återrapporteras i årsredovisningen är de interna posterna exkluderade eftersom resultaträkningen enbart ska innehålla externa poster. Det bör finnas beslutad budget utan interna poster.

När det gäller drift- och investeringsredovisningen skiljer sig även budget åt mot beslutad budget.



kpmg.com/socialmedia

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public