

Kommunrevisionen

Till:
Kommunfullmäktige
Kommunstyrelsen

Ludvika kommun

2022-04-11

Granskning av årsredovisning och bokslut år 2021

På uppdrag av Ludvika kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av kommunens årsredovisning och bokslut för år 2021.

Kommunens revisorer begär att kommunstyrelsen lämnar ett yttrande över bifogad rapport senast i september 2022. I yttrandet förväntas svar på de iakttagelser och brister som redovisas i granskningsrapporten.

På uppdrag från Ludvika kommuns revisorer

Torbjörn Åker
Ordf. Kommunrevisionen

Bengt Andersson
Vice ordf. Kommunrevisionen



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Ludvika kommun
29 mars 2022

Innehåll

Sammanfattning	4
Inledning	
— 1.1 Syfte och revisionsfråga	7
— 1.2 Revisionskriterier	7
— 1.3 Metod och avgränsningar	8
— 1.4 Avgränsningar	9
— 1.5 Ansvarig nämnd	9
Resultat av granskningen	
— 2.1 Förvaltningsberättelse	11
— 2.2 Redovisningsprinciper	12
— 2.3 Balanskrav	13
— 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	14
— 2.5 Resultaträkning	17
— 2.6 Balansräkning	19
— 2.7 Kassaflödesanalys	21
— 2.8 Driftredovisning	21
— 2.9 Investeringsredovisning	22
— 2.10 Sammanställda räkenskaper	23
— 2.11 Noter	24



Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ludvika kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021. 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

Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed förutom placeringen av olika avsnitt i årsredovisningen, upprättandet av koncernredovisningen samt uppgifter för koncernen i notupplysningarna.

Resultatet för koncernen är påverkat av verksamhetsöverlåtelsen. Överlåtelsen har inte hanterats korrekt i koncernredovisningen avseende överlåtna anläggningstillgångar och vi kan inte bedöma om resultateffekten av detta är väsentlig eller inte för koncernens resultat.

I samband med granskningen av årsbokslut, koncernredovisning samt årsredovisning har vi framfört ett flertal synpunkter för justering. Flera av dessa har rättats men det kvarstår vissa punkter. Vår bedömning är att kommunen bör se över bokslutsprocessen och kompetensutveckla för ändamålet

Vi har, utöver vad som nämns ovan om, och med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.4, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet för kommunen, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat

Kommunens resultat för året uppgår till -98 mnkr, vilket är 134,6 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på extraordinära poster om 142,7 mnkr för nedskrivningen av vattenledningen mellan Ludvika och Grängesberg.

I jämförelse med budget och exklusive extraordinära poster av vattenledningen är resultatet 35,5 mnkr, 0,1 lägre än budget. Utfallet påverkas av att verksamhetens kostnader ökat med 38,3 mnkr, skatteintäkter och utjämning ökat med 34,4 mnkr samt att finansnettot är 4 mnkr bättre än budget.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret när man beaktar synnerliga skäl för att inte återställa årets underskott.

Sammanfattning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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 god ekonomisk hushållning.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommunen redogör för utfallet för både finansiella mål och verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen men vi saknar en sammanfattande bedömning om hur måluppfyllelsen påverkar kommunens verksamhet.

Redogörelsen för hur man kommit fram till målen redovisas i ett särskilt avsnitt efter drift- och investeringsredovisningen vilket inte är förenligt med RKR:s rekommendationer.

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

Av förvaltningsberättelsen kan vi notera att kommunens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv genom att de tre finansiella målen är markerade som gröna vilket betyder att målvärdet har uppnåtts.

Vår sammanfattande bedömning är att de finansiella målen är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Kommunen har gjort en sammanfattande bedömning av respektive mål där det framgår att två av målen har uppnåtts, två av målen bedöms vara delvis uppfyllda och ett mål har inte följts upp.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda då två mål uppnås, två mål delvis uppnås samt att ett mål inte är utvärderat.

Ludvika 2022-03-29

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor

Magnus Larsson

Certifierad kommunal revisor



1 Inledning

Inledning

Vi har av Ludvika kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokförings- och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande 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

1.3 Metod

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

Inledning - fortsättning

1.4 Avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR och Skyrev. 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 7-53 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. 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.

1.5 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



2 Resultat av granskningen

2. Resultat av granskningen

2.1 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.

Vi har noterat att bolagens resultat redovisas i ett eget avsnitt bland de finansiella rapporterna. Bolagens resultat och verksamhet ska beskrivas under respektive avsnitt i förvaltningsberättelsen.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse, förutom vad som nämns ovan, i allt väsentligt uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

2. Resultat av granskningen

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under Not 1 Redovisningsprinciper att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och följer i all väsentlighet rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Kommunen uppger att avsteg från gällande lagstiftning görs vad gäller redovisningen av tillgångar överlåtna till dotterbolag. Justering görs inte i koncernredovisningen för överlåtna tillgångar.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.3 Balanskrav

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 enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens underskott för året uppgår till 98 mnkr. Vid avstämning av balanskravet finns inga justeringsposter att beakta.

Det finns inga negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

I texten till balanskravsutredningen framgår att man har kostnader som belastat årets resultat med 143 mkr som man bedömer inte behöver återställas på grund av synnerliga skäl. Kostnaderna avser nedskrivning av pågående arbeten avseende vattenledning samt fakturerade kostnader till Spendrups.

Synnerliga skäl kan åberopas i vissa fall och som exempel på detta anges att man i mycket speciella fall kan acceptera avsteg från en reglering om man kan motivera avsteget mycket väl där åtgärder som kommunen vidtar måste vara förenligt med god ekonomisk hushållning.

Kommunens soliditet, med beaktande av avsättningar för pensioner, uppgår till 24 %.

Vi har i vår granskning inte gjort någon annan bedömning än kommunen. Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4 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.

Kommunen redogör för utfallet för både finansiella mål och verksamhetsmål i förvaltningsberättelsen men vi saknar en sammanfattande bedömning om hur måluppfyllelsen påverkar kommunens verksamhet. Kommunen gör bedömningen att kommunens utveckling 2021 till stora delar låg i linje med god ekonomisk hushållning.

Redogörelsen för hur man kommit fram till målen redovisas i ett särskilt avsnitt efter drift- och investeringsredovisningen vilket inte är förenligt med RKR:s rekommendationer.

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 de finansiella målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar de kommunala bolagen men att verksamhetsmålen till viss del omfattar även de kommunala bolagen och kommunalförbundet VBU.

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.1 Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måluppfyllelse enligt delårsrapporten
Oförändrad skattesats	Ingen förändring av skattesatsen har skett under verksamhetsåret. Målet bedöms vara uppnått.
Tillräckligt ekonomiskt överskott för femårsperioden 2017-2021. Det underliggande resultatet under femårsperioden ska vara minst 2 % av periodens skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	För perioden 2017-2021 uppgår det underliggande resultatet till 2 %. Målet bedöms vara uppnått.
En tillräckligt stor del av investeringarna under femårsperioden 2017-2021 ska finansieras med egna medel. Minst 80 % av kommunens nettoinvesteringar under perioden ska finansieras av egna medel – vilket motsvarar årets resultat exklusive avskrivningar.	För perioden 2017-2021 uppgår självfinansieringsgraden uppgå till 90 %. Målet bedöms vara uppnått.

Av förvaltningsberättelsen kan vi notera att kommunens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv genom att de tre finansiella målen är markerade som gröna vilket betyder att målvärdet har uppnåtts.

Vår sammanfattande bedömning är att de finansiella målen är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har för 2021 fem verksamhetsmål som grund för sin planering där nämnder och bolag ska bidra så att målen uppnås.

- En av landets bästa skolkommuner
- En bra kommun att växa upp i
- En tillväxtkommun
- En bra kommun att leva i
- En hållbar kommun

För verksamhetsmålen finns en redogörelse för årets utfall i förvaltningsberättelsen.

Kommunen har gjort en sammanfattande bedömning av respektive mål där det framgår att två av målen har uppnåtts, två av målen bedöms vara delvis uppfyllda och ett mål har inte följts upp.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda då två mål uppnås, två mål delvis uppnås samt att ett mål inte är utvärderat.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.5 Resultaträkning

Resultaträkning	2021-12-31	2020-12-31	Budget 2021	Prognos 2021
Verksamhetens nettokostnader	-1 819,8	-1 752,0	-1 781,5	-1 819,3
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	3,9	5,6	7,3	9,6
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 833,3	1 770,0	1 798,9	1 836,6
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	3,6	4,8	6,6	8,8
Finansnetto	22,0	18,6	18,0	22,5
Extraordinära poster	-133,7	0,0	0,0	9,0
Årets resultat	-98,2	36,6	35,4	48,8
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,3	99,0	99,0	99,1

Årets resultat uppgår till -98 mnkr vilket är -133,6 mnkr sämre än det budgeterade resultatet på 35,4 mnkr. Resultatet har påverkats av extraordinära intäkter och kostnader om netto 133,7 mnkr. Om man bortser från dessa poster är uppgår verksamhetens resultat till 35,7 mnkr vilket överstiger budget med 0,3 mnkr.

I jämförelse med föregående år är resultatet exklusive extraordinära poster 0,9 mkr lägre. I förra årets resultaträkning ingick VA-verksamheten vilket gör att jämförelsen av intäkter och kostnader försvåras. I intäkter och kostnader i noterna ingår även interna poster vilket inte är god redovisningssed.

Bidragsintäkterna har i år minskat med ca 15 mnkr jämfört med i fjol. I årets bidragsintäkter redovisas ett bidrag om ca 2,5 mnkr, Skolmiljarden, som rätt redovisat skulle ingå i posten Riktade bidrag. I övrigt har bidrag från Migrationsverket minskat och bidrag från Skolverket och Socialstyrelsen har ökat. I fjol ingick även bidrag för merkostnader pga pandemin och bidrag för sjuklönekostnader med större belopp. Försäljning av verksamhet har i år ökat med 6,5 mnkr. Försäljning av exploateringsfastigheter har gett en intäkt om 6,7 mnkr.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.5 Resultaträkning

Verksamhetens kostnader är ca 18,7 mnkr högre än i fjol trots att VA-verksamheten inte längre ingår i kostnaderna. Kostnaderna för sålda exploateringsfastigheter redovisas med 16 mnkr vilket ger en realisationsförlust med 9,3 mnkr. Köp av huvudverksamhet från andra utförare har ökat med 23,7 mnkr. Personalkostnaderna har ökat under året med ca 30 mnkr vilket motsvarar ca 2,5 %. Kostnader för licenser har ökat med ca 15,8 mnkr jämfört med förra året.

Avskrivningar har minskat i år vilket beror på överförda tillgångar till Wessman Vatten och Återvinning AB.

Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning är ca 64,5 mnkr högre än förra året. Skatteintäkterna är ca 40 mnkr högre, utjämning är ca 63 mnkr högre medan generella bidrag är 50,9 mnkr lägre än förra året. Rätt redovisat skulle generella bidrag i år varit ca 2,5 mnkr högre för Skolmiljarden.

Finansiella intäkter är 3,2 mnkr högre än i fjol vilket främst förklaras med ökad intäkt från Kommuninvest men lägre utdelning från koncernföretag. De finansiella kostnaderna är på samma nivå som i fjol.

Extraordinära intäkter uppgår till 51 mnkr och består av återbetalning av aktieägartillskott från LudvikaHem AB och en kreditering av kostnader för vattenledning från NCC.

Extraordinära kostnader uppgår till 184,7 mnkr och består av nedskrivning av kostnader för vattenledningen med 139,3 mnkr och nedskrivning av fordran på Spendrups med 45,5 mkr. I beloppet ingår moms som kan vara möjlig att återfå från Skatteverket. I de extraordinära intäkterna ingår även återbetalning av ett aktieägartillskott om 9 mnkr från LudvikaHem AB.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6 Balansräkning

Belopp i Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Balansomslutning	1 885,9	2 371,3	3 899,1	4 323,1
Redovisat eget kapital	1 027,6	1 137,8	996,7	1 139,6
Ansvarsförbindelse	574,5	589,3	602,9	617,1
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	453,1	548,5	393,8	522,5
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>54%</i>	<i>48%</i>	<i>26%</i>	<i>26%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>24%</i>	<i>23%</i>	<i>10%</i>	<i>12%</i>
Omsättningstillgångar	466,4	613,0	610,6	881,5
Kortfristiga skulder	509,5	858,9	1 345,9	941,2
<i>Balanslik viditet</i>	<i>92%</i>	<i>71%</i>	<i>45%</i>	<i>94%</i>

2.6.1 Materiella anläggningstillgångar

Byggnader, mark och tekniska anläggningar har minskat jämfört med föregående år genom att tillgångar som avser vatten och återvinning har överlåtits till bokfört värde till Wessman Vatten och Återvinning AB. Årets investeringar uppgår till 51,8 mnkr och årets avskrivningar uppgår till 33,6 mnkr.

Under året har investeringar som ingick i vattenledningsprojektet, och som tagits i bruk redan 2015, aktiverats och retroaktivt avskrivningar har beräknats och redovisats. Totalt uppgår investeringarna till 47,9 mnkr och avskrivningar till 12,1 mnkr.

2.6.2 Kortfristiga fordringar

Kortfristiga fordringar har också minskat på grund av verksamhetsövergången och främst då kundfordringar. Fordringar för statsbidrag som i fjol delvis avsåg pandemin har minskat. I år har kommunen en fordran för årets skatteintäkter. I balansräkningen är fordran för år 2021 kvittad mot skuld för 2020 vilket inte överensstämmer med god redovisningssed.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6.3 Eget kapital

Eget kapital har i år påverkats av en justering med 12,1 mnkr. Beloppet avser retroaktiva avskrivningar på aktiverade kostnader för investeringar i VA-nätet. Rätt redovisat skulle avskrivningarna ha bokförts under åren 2015-2020. Vid rättelse av ett fel bör man i stället för att redovisa posten som en justering, rätta 2020 års siffror men vi bedömer att justeringen inte är av sådan betydelse att det väsentligt påverkar jämförelsen med föregående år.

2.6.4 Långfristiga skulder

Långfristiga skulder minskar på grund av att verksamhet överlåtits

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.7 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 överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Årets kassaflöde uppgår till -132,8 mnkr. Den löpande verksamheten gav ett negativt kassaflöde med -341,5 mnkr. Investeringsverksamheten har gett ett positivt kassaflöde med 385,4 mnkr och finansieringsverksamheten har gett ett negativt kassaflöde med 29,5 mnkr.

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

2.8 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.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen delvis uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen. Det saknas redovisningsprinciper för driftredovisningen och utfallet i år och föregående år är inte redovisat med intäkter och kostnader för utfallet.

Vi rekommenderar kommunen att i enlighet med RKR R14 utforma driftredovisningen så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget och att budgetposterna ska avse senast beslutade budget. Det ska även finnas upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.9 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 ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Kommuns budget för investeringar under 2021 uppgår till 84,8 mnkr och årets utfall uppgår till 65 mnkr. Det är en avvikelse på 19,7 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till kommunstyrelse och den uppgår till 13,7 mnkr. Av investeringsredovisningen framgår inte om det finns projekt som är fleråriga och i så fall den totala budgeten för investeringen.

Kommunen redovisar investeringarna per nämnd men inte per investering i den ekonomiska redovisningen.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen delvis uppfyller på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen men saknar redovisningsprinciper för investeringsredovisningen och information om fleråriga projekt.

Vi rekommenderar att kommunen utifrån RKR R14 ser över investeringsredovisningen för att se om denna bör utvecklas till kommande år.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.10 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 primär-kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:



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 den sammanställda redovisningen har man inte beaktat att man vid överlåtelse av tillgångar till bolag ska redovisa tillgångarna som om dom fortfarande ägs av kommunen. Om det skulle få någon påverkan på den sammanställda redovisningens resultat kan vi inte bedöma.

Vi rekommenderar kommunen att se 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 därmed inte bokföringslagen.

Vi rekommenderar att kommunen skickar ut instruktioner till dotterbolagen om vilka uppgifter de behöver för att kunna sammanställa alla finansiella siffror, bland annat information om intäkter och kostnader samt anteciperad utdelning.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.11 Noter

Det finns utvecklingsmöjligheter till kommande år när det gäller information i flera av noterna. Vissa koncernnoter är inte kompletta med information enligt kommunens principer och det saknas i flera fall uppgifter för kommunkoncernen.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.