

KS/2023:204

KS § 152

Revisionsrapport "Granskning av bokslut och årsredovisning 2022" – yttrande

Kommunstyrelsens beslut

1. Anta yttrande över revisionsrapport "Granskning av bokslut och årsredovisning 2022" i Gagnefs kommun samt översända svaret till kommunrevisionen och kommunfullmäktige.
2. Ge kommunchefen i uppdrag att till kommande bokslut och årsredovisningar ta hänsyn till revisionens rekommendationer.

Ärendebeskrivning

Revisorerna i Gagnef kommun har lämnat en rapport över granskningen av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31 för Gagnef kommun.

Revisorerna anger att de inte har funnit några väsentliga felaktigheter i samband med granskningen. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Revisorerna bedömer dock att det finns vissa områden som bör utvecklas till kommande år, främst vad gäller information i noter men även i förvaltningsberättelsen.

Följande rekommendationer lämnas:

- Kommunstyrelsen gör en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.
- Kommunstyrelsen gör en sammanfattande bedömning huruvida verksamhetsmålen uppfyllts för hela kommunkoncernen.
- I driftredovisningen anger redovisningsprinciper och lämnar kommentarer till större avvikelser.
- I investeringsredovisningen anger redovisningsprinciper.
- Ser över definitioner i redovisningen av eget kapital.

Yttrande

Kommunstyrelsen instämmer i de rekommendationer som revisionen lämnat och ser ett behov av att utveckla bokslut och årsredovisning till kommande år.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, kommunstyrelsens förvaltning, 2023-09-28, 2 sidor.

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31, missiv, april 2023, 1 sida.

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022, KPMG, 24 sidor.

Protokollsutdrag

Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige, rapport

April 2023

Till kommunfullmäktige

Till kommunstyrelsen för kännedom

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

På uppdrag av Gagnef kommuns revisorer har KPMG översiktligt granskat bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Syftet med granskningen har varit att ge kommunrevisorerna ett tillräckligt underlag för uttalandena i revisionsberättelsen.

Kommunrevisionen emotser svar från kommunstyrelsen senast 2023-09-30 på vilka åtgärder kommunstyrelsen avser att vidta med anledning av rekommendationerna i bifogad revisionsrapport.

Yttrandet skickas till revisionens biträde, liv.ahlgren@kpmg.se.

För revisorerna i Gagnefs kommun.

Svante Hanses
Ordförande

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Gagnefs Kommun

14 April 2023



© 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.

Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Finansiella mål

Vi bedömer att resultatet är förenligt med två finansiella mål och delvis förenligt med ett finansiellt mål

Resultat

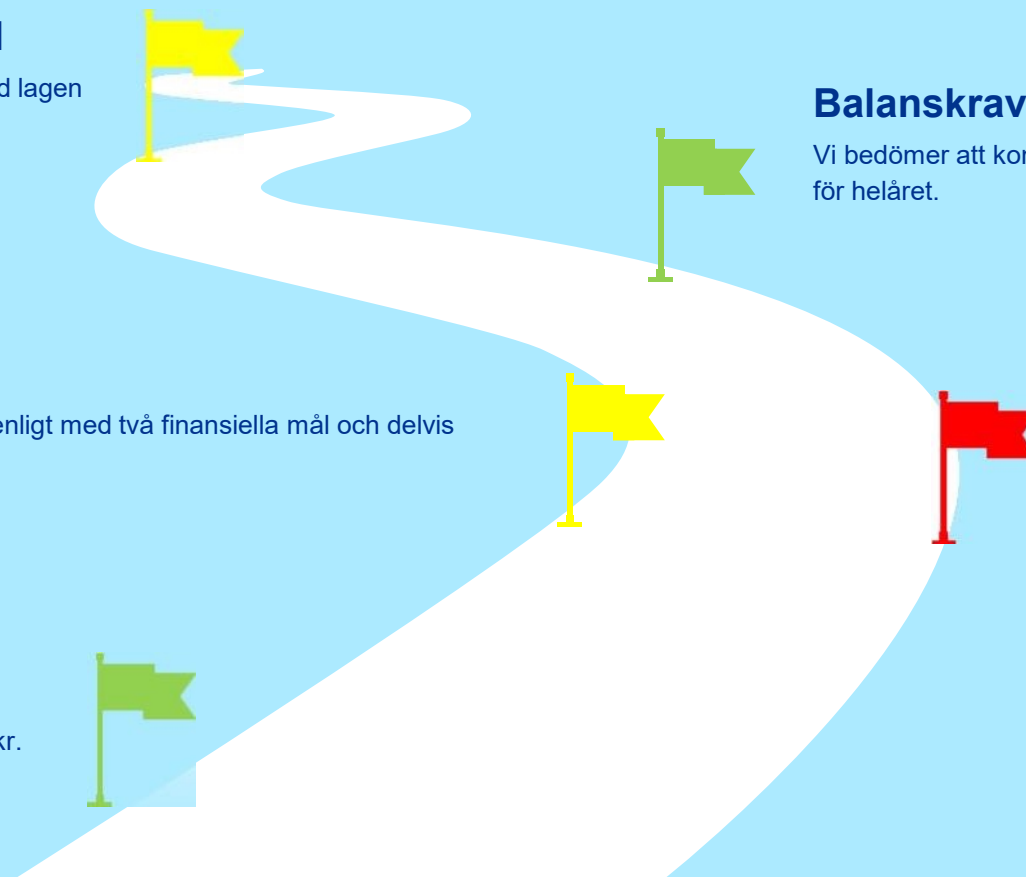
Kommunens resultat uppgår till 29,5 mnkr.

Balanskravsresultat

Vi bedömer att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att vi inte kan uttala oss om verksamhetsmålen är förenliga med resultatet eller inte, efter som det saknas en sammanfattande bedömning av kommunstyrelsen.



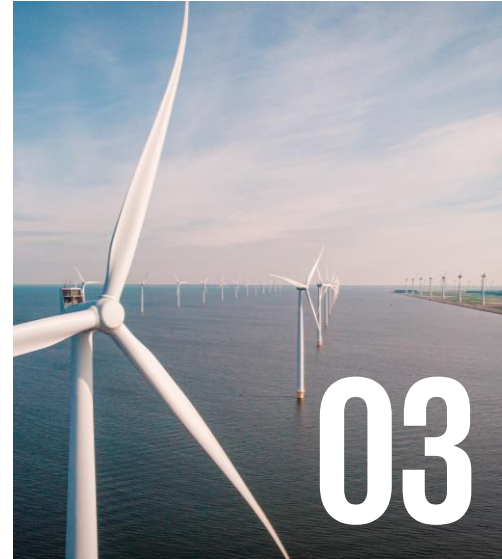
Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gagnefs 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 inte funnit några väsentliga felaktigheter i samband med granskningen. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Vi bedömer dock att det finns vissa områden som bör utvecklas till kommande år, främst vad gäller information i noter men även i förvaltningsberättelsen.

Resultat

Årets resultat uppgår till 29,5 mnkr, vilket är 11,7 mnkr bättre än budget. Det förklaras främst med att skatteintäkterna och generella bidrag är 31,8 mnkr högre än budget och verksamhetens nettokostnader är 24,5 mnkr högre.

I jämförelse med föregående år är resultatet 2,6 mnkr högre. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 9,5 % (9,3 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 4,8 % (35,6 mnkr) jämfört med fg år. Ökningen av intäkter avser främst driftsbidrag från staten med 8,7 mnkr samt att försäljningsmedel har ökat 2,2 mnkr. Försäljning av verksamhet har minskat med 3,4 mnkr.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, 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, 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.

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 den ekonomiska förvaltningen.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts eller inte.

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 utvärderas för kommunkoncernen som helhet för verksamhetsmålen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är förenligt med två finansiella mål och delvis förenligt med ett finansiellt mål

Verksamhetsmål

Vi bedömer att vi inte kan uttala oss om verksamhetsmålen är förenliga med resultatet eller inte, efter som det saknas en sammanfattande bedömning av kommunstyrelsen.

Gagnef 2023-04-14

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

Liv Ahlgren
Kommunal yrkesrevisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av Gagnefs 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 utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna 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 ska besvara 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

Granskningarna kommer att genomföras 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), vilket bland annat innebär att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen. 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 3-42 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.

Ansvarig styrelse

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

Rapporten är faktakontrollerad av 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.

Utförlig information finns för kommunens bolag under separata rubriker för respektive bolag. Kortfattad information om koncernen finns under några av de obligatoriska avsnitten i förvaltningsberättelsen.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Dock behöver kommunstyrelsen säkerställa att information presenteras under respektive avsnitt i enlighet med vad som föreslås enligt RKR R15 och den checklista som finns framtagna.

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 Verksamhet och budget 2022-2024 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål.

I vår granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att göra en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

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. De finansiella målen omfattar den kommunala koncernen men verksamhetsmålen omfattar endast kommunens verksamhet.

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

Mål fastställda av fullmäktige	Måluppfyllelse enligt årsredovisningen
Kommunen ska uppnå ett överskott på >2 % av skatte- och utiämningsintäkter	Utfallet i årsbokslutet uppgår till 4,09 %. Målet bedöms vara uppnått.
Kommunkoncernens låneskuld får inte överstiga 60 tkr per invånare vid årets slut	Utfallet i årsbokslutet uppgår till 67,7 tkr. Målet bedöms inte vara uppnått
Kommunkoncernens soliditet får inte understiga 20 % vid årets slut	Utfallet är 30,4 %. Målet bedöms vara uppnått.

Kommunstyrelsens bedömning avseende de finansiella målen är att för de tre beslutade finansiella har två mål uppnåtts och ett mål inte uppnåtts. Det finns ingen samlad bedömning av kommunstyrelsen om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv eller inte. Vi bedömer att resultatet är förenligt med två finansiella mål och delvis förenligt med ett finansiellt mål.

Verksamhetsmål

I Verksamhet och budget 2022-2024 finns mål för verksamheten med en Vision 2030. Till visionen finns fyra perspektiv:

- Invånare och brukare
- Medarbetare
- Ekonomi
- Utveckling

Till de fyra perspektiven finns totalt tio övergripande mål för vad de olika perspektiven innebär. Hur man ska mäta måluppfyllelsen för målen framgår inte.

Kommunen har inte gjort någon sammanfattande bedömning av om man uppnått de övergripande målen eller inte. För respektive perspektiv finns en kort beskrivning av hur man bedömer att målen för respektive perspektiv har uppnåtts.

- För invånare och brukare görs bedömningen att man visar på en positiv utveckling.
- Målen för Medarbetare har inte mätts för 2022 utan i stället visas mätresultaten för 2021.
- Målen inom Ekonomi bedöms vara delvis uppfyllda.
- För Utveckling har utfall och mätinsatser förbättrats och visar på en positiv förändring.

Vi bedömer att vi inte kan uttala oss om verksamhetsmålen är förenliga med resultatet eller inte, efter som det saknas en sammanfattande bedömning av kommunstyrelsen.

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.

Kommunstyrelsen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 29,5 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0,5 mnkr. Avsättning till RUR föreslås med 21,7 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 7,2 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår efter årets avsättning till 112,4 mnkr.

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

Resultaträkning

Resultaträkning	2022-12-31	2021-12-31	Budget 2022	Prognos 2022 per augusti
Verksamhetens nettokostnader	-691,9	-663,7	-667,4	-682,5
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	4,2	-0,6	0,6	2,8
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	721,6	689,8	688,2	720,5
<i>Förändring i %, jmf med fg år</i>	4,6	0,2	-0,2	4,5
Finansnetto	-0,2	0,8	-3,0	-0,4
Årets resultat	29,5	26,9	17,8	37,6
Nettokostnader exkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	95,9	96,2	97,0	94,7

Årets resultat uppgår till 29,5 mnkr vilket är 11,7 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 17,8 mnkr.

I jämförelse med föregående år är resultatet 2,6 mnkr högre.

Verksamhetens intäkter har ökat med ca 9,5 % (9,3 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 4,8 % (35,6 mnkr) jämfört med fg år. Ökningen av intäkter avser främst driftsbidrag från staten med 8,7 mnkr samt att försäljningsmedel har ökat 2,2 mnkr. Försäljning av verksamhet har minskat med 3,4 mnkr.

Kostnadernas ökning är främst hänförliga till övriga kostnader som ökat med 17,7 mnkr. Kostnader för transporter har ökat med ca 2,2 mkr, köpta tjänster 2,6 mnkr medan kostnader för arbets- och skyddskläder minskat med 3,1 mnkr. Kostnader för el har ökat 1 mnkr, materialkostnader har ökat ca 3,4 mnkr, köpta tjänster har ökat 5,2 mnkr och utrangering av anläggningstillgångar har ökat 2,7 mnkr. Personalkostnader har ökat med 9,6 mnkr, vilket motsvarar 1,9 %. Driftkostnader har ökat med 8,3 mnkr. Exploateringsfastigheter har skrivits ned med 2 mnkr, köp av huvudverksamhet har ökat med 3,9 mnkr och lämnade bidrag har ökat 1,6 mnkr.

Avskrivningar av anläggningstillgångar har ökat med 2,0 mnkr.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med 31,8 mnkr i jämförelse med förra året. Skatteintäkterna har ökat 27,5 mnkr, kommunalekonomisk utjämning har ökat 7,7 mnkr medan generella bidrag har minskat med 3,3 mnkr.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkning

<i>Belopp i Mnkr</i>	Kommunen	
	2022-12-31	2021-12-31
Balansomslutning	1 233,5	1 052,5
Redovisat eget kapital	365,0	335,5
Ansvarsförbindelse	194,0	198,9
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	171,0	136,6
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>30%</i>	<i>32%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>14%</i>	<i>13%</i>
Omsättningstillgångar	141,3	110,9
Kortfristiga skulder	147,9	137,5
<i>Balanslikviditet</i>	<i>96%</i>	<i>81%</i>

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 130,3 mnkr. Årets investeringar uppgår till 166,2 mnkr och årets avskrivningar uppgår till 27,3 mnkr.

Kortfristiga fordringar har ökat med 22,7 mnkr varav kundfordringar minskat 5,6 mnkr, skattefordringar 15,6 mnkr och fordran för fastighetsavgift 4,2 mnkr. Fordringar för moms har minskat 4,3 mnkr.

De långfristiga skulderna har ökat med 141 mnkr till följd av årets investeringar.

Kortfristiga skulder har ökat 10,4 mnkr. Ökningen avser leverantörsskulder med 4,6 mnkr och upplupna pensionskostnader med 2,2 mnkr. Övriga upplupna kostnader påverkas av att man i år enbart har fordringar för skatteintäkter. Skuld till dotterbolag har ökat med 8,2 mnkr för ökat saldo på koncernkontot.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter

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.

Årets kassaflöde är positivt med 5,6 mnkr och kommunens likvida medel uppgår vid årets slut till 34,9 mnkr.

Kassaflödet från löpande verksamhet uppgår till 45,8 mnkr, årets investeringar har belastat likviditeten med -181,2 mnkr. Kommunens finansieringsverksamhet påverkar kassaflödet positivt med 141,0 mnkr.

Den tillämpade modellen synes överensstämma 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 kassaflödesanalys 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.

Kommun/Bolag (mkr)	Resultat	Prognos helår
Gagnefs kommun	29,5	37,6
Gagnefsbostäder AB	2,7	-2,7
Gagnefs Teknik AB	0	-3,7
Dala Vatten och Avfall AB	0	0
Koncernelimineringar	-1,7	0
Årets resultat	30,5	31,2

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under redovisnings- och värderingsprinciper att kommunen i huvudsak följer den kommunala redovisningslagen och normgivning för kommunal redovisning så som denna definieras av Rådet för kommunal redovisning (RKR:s) rekommendationer.

Kommunen uppger att avsteg från gällande lagstiftning görs vad gäller redovisningen för systemdokumentation, leasing av personbilar samt kortfristig del av långfristig skuld.

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.

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.

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Avvikelse 2022	Avvikelse 2021
Kommunstyrelsen	-8,4	4,2
Barn- och utbildningsnämnden	-2,5	1,2
Socialnämnden	-6,7	-4,9
Kultur- och fritidsnämnden	0,7	0,6
Miljö- och byggnadsnämnden	0,7	1,8
Kommunfullmäktige	-0,4	0,4
Summa	-16,6	3,3

Avvikelsen mot budget enligt driftredovisningen negativ med totalt ca -16,6 mnkr, vilket är en försämring jämfört med 2021 med ca 19,9 mnkr.

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott med 8,4 mnkr på grund av både högre intäkter och högre kostnader i verksamheten jämfört med budget. De stora avvikelserna finns inom fastighetsverksamheten och exploateringsverksamheten. Barn- och utbildningsnämnden redovisar i år en negativ avvikelse mot budget med 2,5 mnkr där förskoleverksamheten redovisar ett underskott på 3,4 mnkr, gymnasieskola ett underskott om 2,1 mnkr och övrig verksamhet redovisar överskott eller mindre underskott. Socialnämnden redovisar i år ett underskott med 6,7 mnkr. Samtliga verksamheter utom LSS och integration redovisar underskott.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen delvis uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen. Det saknas redovisningsprinciper för driftredovisningen och kommentarer till större avvikelser i rapporten för driftredovisningen, dessa ska även kommenteras i förvaltningsberättelsen. Kommentarer till driftredovisningen redovisas i ett separat avsnitt efter drift- och investeringsredovisningen.

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.

Gagnefs kommuns budget för investeringar under 2022 uppgår till 277,7 mnkr och årets utfall uppgår till 166,2 mnkr. Det är en avvikelse på 111,5 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till kommunstyrelsen. Av avvikelsen föreslås 97,9 mnkr ombudgeteras till 2023.

Kommunen redovisar investeringarna detaljerat med budget och utfall per investering och per nämnd. Information finns för större investeringar och information om fleråriga projekt och om vilka investeringar som har färdigställts under året finns i uppställningen.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen men saknar redovisningsprinciper för investeringsredovisningen.

Övriga iakttagelser

Noter

Det finns utvecklingsmöjligheter till kommande år när det gäller redovisningsprinciper och noter i enlighet med Idéskriften för noter från RKR.

Medel inom eget kapital

Inom det egna kapitalet finns det medel för omstruktureringsåtgärder, för kompetensmedel och sociala investeringsåtgärder. Begreppet ”öronmärkning” finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men behandlas bland annat i SKLs skrift ”RUR i praktiken –resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning” från år 2013. Denna skrift uppdaterades år 2020, ”RUR och God ekonomisk hushållning –Resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning” och begreppet öronmärkta medel finns inte längre med. Enligt vår bedömning utgör posten en del av övrigt eget kapital.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över detta under år 2023.



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