



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Falu Kommun

27 april 2021

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Falu kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. 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. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed:

Resultat

Kommunens resultat för året uppgår till 139 mnkr, vilket är 86 mnkr högre än samma period förra året. Resultatet är 79 mnkr högre än budget. Resultatet påverkas av ökade intäkter men även av ökade kostnader samt nedskrivningar med 8 mnkr, ökade skatteintäkter med 74 mnkr och överskott i driftredovisningen med 24 mnkr jämfört med budget.

Nämnderna redovisar tillsammans ett överskott jämfört med budget med ca 24 mnkr för 2020. Vi ser allvarligt på de budgetavvikelser som redovisas inom socialnämndens med ca 71 mnkr.

Vår bedömning är att kommunen klarat balanskravet för helåret. Balanskravsresultatet uppgår till 136 mnkr före avsättning till resultatutjämningsreserv.

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 den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen inte har uppnåtts för 2020 då ett av målen inte uppnås.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår av årsredovisningen om kommunen uppnått målen och det är därför inte möjligt att bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål.

Falun 2021-04-27

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor

Magnus Larsson

Certifierad kommunal revisor

Innehåll

	Sida
Bakgrund	
— 1.1 Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2 Revisionskriterier	4
— 1.3 Metod och avgränsningar	5
Resultat av granskningen	
— 2.1 Förvaltningsberättelse	6
— 2.2 Redovisningsprinciper	6
— 2.3 Balanskrav	7
— 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5 Resultaträkning	10
— 2.6 Balansräkning	12
— 2.7 Kommunkoncernen	14
— 2.8 Kassaflödesanalys	14
— 2.9 Notupplysningar	14
— 2.10 Driftredovisning	14
— 2.11 Investeringsredovisning	15
— 2.12 Sammanställd redovisning	16

Bakgrund

Vi har av Falu kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

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

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

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 kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Bakgrund fortsättning

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras 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.

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

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 bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Förvaltningsberättelsen följer rekommendationen och presenteras med huvudrubriker som anges i rekommendationen.

Förvaltningsberättelsens avsnitt innehåller information om både kommunens och de kommunala bolagens verksamhet helt enligt vad som anges i lagen.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under i not 1 att Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

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

Vår bedömning är att kommunen i allt väsentligt 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 11 kap 13 §. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Balanskravsresultat (mnr)	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen (exklusive återförd reservering inom eget kapital)	139	53
Reducering av samtliga realisationsvinster	-3	-31
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	136	22
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-99	0
Balanskravsresultat	37	22

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 139 mnr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 3 mnr varvid balanskravsresultatet uppgår till 136 mnr före avsättning till resultatutjämningsreserven.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Inför fastställande av årets årsbokslut har kommunen beslutat att avsättning skall ske till RUR med 99 mnr. Årets balanskravsresultat uppgår till 37 mnr efter avsättning till RUR.

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

2. Resultat av granskningen forts.

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.

I den av kommunfullmäktige fastställda årsplan med budget för åren 2020-2022 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.

Se vidare information på sidorna 16-20 i kommunens årsredovisning.

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

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.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måloppfyllelse enligt årsredovisningen
Kommunens resultat ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.	Med anledning av resultatet 2020 om 139 mnkr uppgår utfallet till 3,8 %. Målet bedöms som uppfyllt
Soliditeten, inkl. ansvarsförbindelser för pensioner ska förbättras.	Soliditeten uppgår till 11 % per 2020-12-31. Detta är en förbättring från -35 % 2013 och 7 % 2019. Målet bedöms som uppfyllt.
Självfinansieringsgraden, under en 5-årsperiod, ska vara minst 95 %.	Självfinansieringsgraden i kommunen de senaste fem åren, 2016-2020 uppgår till 84 %. Målet bedöms därför inte som uppfyllt.

Kommunens beräkning av soliditeten är exklusive förmedlade lån.

Kommunens gör ingen samlad bedömning av om man uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv eller inte .

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då ett av tre mål inte är uppfyllt.

2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige antog under år 2016 en reviderad styrmodell för hur kommunens verksamhet ska ledas, styras och följas upp. Styrmodellen ska bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från kommunens vision Ett större Falun till det dagliga arbetet i verksamheten.

Kommunfullmäktige har antagit 16 verksamhetsmål. I årsredovisningen konstateras att kommunen inte har definierat kopplingen mellan nyckeltal och mål, eller på andra sätt beskrivit när ett mål är uppnått. Det gör det svårt att bedöma ifall målen har uppnåtts eller inte. Målen är även, till sin karaktär, långsiktiga vilket gör att arbete med att bidra till måloppfyllelse bedöms pågå under flera år. I redovisning av målen sker inte ställningstagande om respektive mål är uppnått.

Vi kan konstatera att det genomförts ett utvecklingsarbete med verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning vilket är positivt.

Vi kan dock inte bedöma om målen är uppnådda eller inte. Vi föreslår att det för varje målområde, till kommande år, beslutas om konkreta mål som årligen kan mätas. På så vis förbättras styrningen och vi kan uttala oss om måloppfyllelsen i enlighet med vårt uppdrag.

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår av årsredovisningen om kommunen uppnått målen och det är därför inte möjligt att bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5 Resultaträkning

Belopp i mnkr	2020	Budget 2020	2019	Prognos 2020
Verksamhetens nettokostnader	-3 567	-3 564	-3 482	-3 607
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	2,4	2,4	3,6	3,6
Skatteintäkter och statsbidrag	3 700	3 638	3 529	3 728
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4,8	3,1	4,1	5,7
Finansnetto	6	-5	6	4
Årets resultat	139	69	53	126
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	96,2	98,0	98,5	96,7

Verksamhetens intäkter har ökat med ca 4,7 % (33 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 2,6 % (104 mnkr) jämfört med fg år.

Ökningen av intäkter beror på flera orsaker. I årets intäkter ingår gatukostnadsersättningar med 17 mnkr och exploateringsersättningar med 7 mnkr. Förra året uppgick exploateringsersättningar till 14 mnkr. Hyror och arrenden är lägre än förra året, dels genom större andel outhyrt, dels genom fastighetsbytet med Kopparröset 2019 vilket ger lägre andel bostadshyror. Bidragsintäkter ökar med 39 mnkr jämfört med förra året. Bidrag från Skolverket och Migrationsverket minskar med totalt 34 mnkr och bidrag från Arbetsförmedlingen minskar med 17 mnkr. Bidrag som är relaterade till pandemin uppgår till totalt 90 mnkr och avser bidrag för merkostnader och ersättning för sjuklönekostnader.

Personalkostnaderna har ökat med ca 40 mnkr jämfört med förra året. I beloppet ingår ökade kostnader för sjuklöner, övertid och OB-tid med 27 mnkr. Kostnaderna för köp av huvudverksamhet har ökat med 24 mnkr. Avsättningar har ökat med 19 mnkr och avser åtgärder för att återställa äldre deponier.

Årets av- och nedskrivningar är ca 14 mnkr högre än förra året. Av beloppet avser 8 mnkr justering av bokförda värden på gator och vägar efter genomgång.

Skatteintäkterna och statsbidrag och utjämning har ökat jämfört med förra året med totalt 171 mnkr. Skatteintäkterna har minskat med 1 mnkr samtidigt som statsbidrag och utjämning har ökat med 172 mnkr. Den största skillnaden jämfört med 2019 är de extra generella bidrag som erhållits under året på grund av pandemin med 112 mnkr.

2. Resultat av granskningen forts.

Årets resultat uppgår till 139 mnkr vilket är 72 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 67,0 mnkr.

Verksamhetens nettokostnad avviker endast 3 mnkr mot budget. På detaljnivå avviker poster både med positiva och negativa avvikelser.

Avvikelser finns mot budget för intäkterna, på samma sätt som vid jämförelse med föregående år, för gatukostnadsersättningar med ca 16 mnkr. Totalt är avvikelsen för erhållna bidrag ca 212 mnkr och påverkas till stor del av pandemin men även av att bidrag från Skolverket är högre än budgeterat.

Bland verksamhetens kostnader överstiger köp av huvudverksamhet budget med ca 55 mnkr och den största avvikelsen beror på ökade kostnader för utbildningar. Personalkostnaderna överstiger budget med 83 mnkr. Främmande tjänster är ca 47 mnkr högre än budget. Avsättning för deponi fanns inte med i budget och påverkar avvikelsen med 19 mnkr. I övrigt varierar utfallet jämfört med budget på olika poster och är till stor del påverkat av pandemin.

Avskrivningar och nedskrivningar avviker totalt med 23 mnkr mot budget då årets avskrivningar är lägre än budgeterat.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är totalt 64 mnkr högre än budget. Skatteintäkterna understiger budget med 60 mnkr och skatteutjämning samt generella bidrag överstiger budget med 124 mnkr. Av den positiva avvikelsen avser 113 mnkr generella bidrag, -30 mnkr avser kostnadsutjämning och 45 avser införandebidrag.

I jämförelse med budget avviker finansnettot positivt med ca 10 mnkr.

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

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

Belopp i mnkr	2020-12-31	2019-12-31
Balansomslutning	4 136,0	3 556,0
Redovisat eget kapital	1 626,0	1 487,0
Ansvarsförbindelse pensioner	1 257,0	1 279,0
Eget kapital inkl. ansvarsförbindelse	369,0	208,0
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>39%</i>	<i>42%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	<i>9%</i>	<i>6%</i>
Anläggningstillgångar	3 558,0	3 057,0
Omsättningstillgångar	578,0	499,0
Avsättningar	271,0	239,0
Långfristiga skulder	1 258,0	1 063,0
Kortfristiga skulder	981,0	767,0
<i>Balanslik viditet</i>	<i>59%</i>	<i>65%</i>

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 322 mnkr. Årets investeringar uppgår till 453 mnkr och årets av- och nedskrivningar uppgår till 153 mnkr.

Långfristiga finansiella fordringar har ökat 170 mnkr, främst genom ökad utlåning till dotterbolagen.

Långfristiga skulder har ökat under året genom att kommunen har ökat upplåningen och utlåningen till dotterbolagen med 170 mnkr och erhållit investeringsbidrag om ca 2 mnkr.

Koncernföretagens andel av koncernkontot har i år ökat vilket även ökar de kortfristiga skulderna med 56 mnkr. Även leverantörsskulderna är ca 63 mnkr högre i bokslutet bland annat på grund av större entreprenadfakturor.

Upplupna löner har ökat på grund av pandemin och genom att avtalsrörelsen inte var helt klar vid årsskiftet.

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

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 Kommunkoncernen

Årets resultat i koncernen uppgår till 263 mnkr vilket är 124 mnkr högre än föregående år. Verksamhetens intäkter har ökat med 3 mnkr medan kostnaderna har ökat med ca 50 mnkr jämfört med fg. år. Av- och nedskrivningar har ökat med 4 mnkr.

Årets intäkter påverkas av att Falu Energi & Vatten ABs intäkter är ca 94 mnkr lägre än 2019. På samma sätt påverkas verksamhetens kostnader som är 72 mnkr lägre. I övrigt är det främst kommunens intäkter och kostnader som påverkar årets förändring.

2.8 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Årets kassaflöde är positivt med 72 mnkr och kommunens likvida medel uppgår vid årets slut till 269 mnkr. Kassaflödet från löpande verksamhet uppgår till 519 mnkr, årets investeringar har belastat likviditeten med 617 mnkr. Finansieringsverksamheten har tillfört 170 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.

2.9 Notupplysningar

Enligt RKR:s rekommendationer framgår vilka uppgifter som ska framgå i not. RKR har under 2020 tagit fram ett utkast till Idéskrift för noter som ger exempel på hur noterna bör utformas.

Presentationen av noterna följer i huvudsak RKR:s rekommendationer och idéskriften för vilken information som bör finnas i notupplysningarna.

2.10 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 budget.

2. Resultat av granskningen forts.

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Avvikelse	Prognos	Skillnad mot prognos	Utfall 2019
Kommunstyrelsen	31,3	15,6	15,7	30,8
Barn- och utbildningsnämnden	29,3	8,3	21,0	-12,8
Omvårdnadsnämnden	21,7	-9,1	30,8	-12,9
Socialnämnden	-70,6	-75,0	4,4	-88,8
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	14,8	17,2	-2,4	5,9
Kultur- och fritidsnämnden	-3,4	-6,4	3,0	-1,4
Myndighetsnämnd	0,3	1,5	-1,2	-0,1
Gemensam överförmyndarnämnd	0,4	0,0	0,4	0,1
Kommunrevisionen	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnd	0,1	0,0	0,1	0,0
Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan	0,3	0,0	0,3	0,4
Övriga	0,1	0,0	0,1	0,4
Summa	24,3	-47,9	72,2	-78,4

Årets avvikelse mot budget i driftsredovisningen för styrelse och nämnder uppgår till totalt 24 mnkr.

Även i år finns det betydande negativ avvikelse mot budget för socialnämnden med 71 mnkr samt att kultur- och fritidsnämnden redovisar ett mindre underskott med 3,4 mnkr.

I jämförelse med den prognos som lämnades i augusti så är det en förbättring av avvikelserna med 72 mnkr.

Den största positiva avvikelserna finns inom omvårdnadsnämnden men även barn- och utbildningsnämnden och kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse.

Vi ser allvarligt på de budgetöverskridanden som uppstår men vi ser även att det gjorts stora insatser för att minska kostnaderna i verksamheterna för 2020.

2. Resultat av granskningen forts.

Den största budgetavvikelsen har **socialnämnden** med ett underskott på 70,6 mnkr. Samtliga verksamheter redovisar stora underskott. Externa placeringar inom barn- och familjeområdet, övriga placeringar samt flyktmottanade och LSS-boende redovisar underskott med totalt 68 mnkr. Underskottet förklaras av fler placeringar på institution och i familjehem samt ett ökat behov av placeringar. Ekonomiskt bistånd redovisar underskott med 18 mnkr främst på grund av ökat antal ärenden och svårigheter med att få till andra lösningar.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett underskott om ca 3 mnkr och det bedöms vara relaterat till pandemin genom lägre intäkter som till viss del kompenseras med lägre kostnader.

Omvårdnadsnämnden redovisar i år ett överskott på 22 mnkr. Överskottet förklaras med ökade bidrag och ersättningar samtidigt som man på grund av pandemin fått minskade kostnader. Inom hälso- och sjukvården har man redovisat ett underskott på grund av ökad beläggning på boenden vilket föranlett ökade kostnader för inhyrd personal

Barn- och utbildningsnämnden redovisar i år ett överskott i förhållande till budget, med 29 mnkr. Överskottet förklaras med ökade intäkter för sjuklönekostnader. Kostnaderna är lägre vilket också är en effekt av pandemin.

Inom **kommunstyrelsen** redovisas ett överskott jämfört med budget om totalt 31 mnkr fördelas på flera olika verksamhetsområden. Sektor service redovisar ett underskott om 5 mnkr. Inom sektor service redovisar fastighetsavdelningen ett överskott med ca 5 mnkr och kost och service redovisar ett underskott med 11 mnkr relaterat till pandemin. AIK redovisar ett överskott om 5 mnkr. Det stora överskott som uppstår inom Beslutsorgan med 31 mnkr består i huvudsak av att reserv för oförutsedda händelser inte nyttjats.

Miljö och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott om 15 mnkr. Av överskottet kan 21 mnkr hänföras till tomtförsäljningar och 8 mnkr till nedskrivningar. Den milda vintern har påverkat resultatet för trafik och mark.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen inte fullt ut uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer. Driftredovisningen presenteras inte på samma sätt som budget i Årsplan med budget 2022-2022. Enligt RKR R14 ska budget och utfall presenteras på samma sätt.

2. Resultat av granskningen forts.

2.11 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.

Kommunen redovisar investeringarna per styrelse och nämnd och för större investering i den ekonomiska redovisningen. Av sammanställningen framgår även vilka projekt som är färdigställda under året och vilka projekt som är pågående.

Av investeringsredovisningen framgår att årets totala utfall uppgår till 453 mnkr vilket är en avvikelse mot budget med 154 mnkr. Den största investeringen under vård- och omsorgsboende Britsarvet med 87 mnkr, Södra skolan med 48 mnkr och Envikens förskola med 37 mnkr.

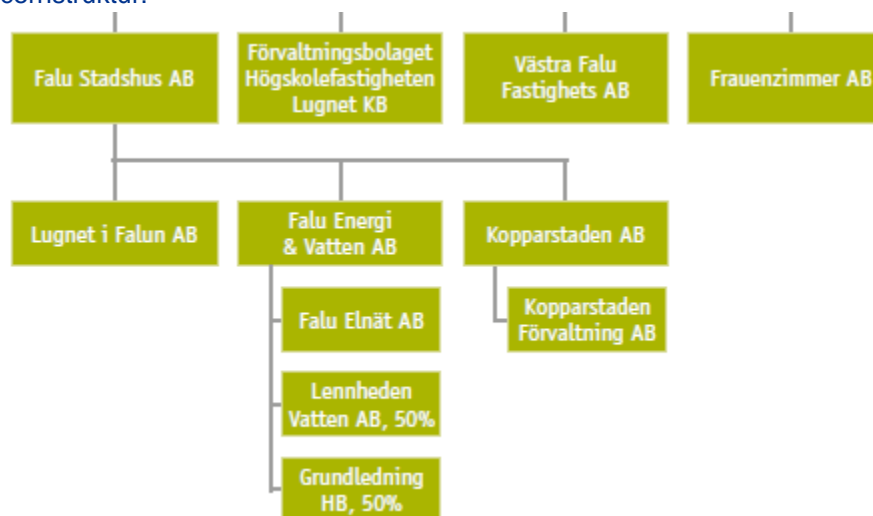
Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

2. Resultat av granskningen forts.

2.10 Sammanställd redovisning

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.

Vi har utfört den legala revisionen av samtliga bolag och kontrollerat att de uppgifter som finns med i koncernredovisningen stämmer med bolagens årsredovisningar.

Eventuella skillnader i redovisningsprinciper mellan kommunens redovisning och bolagens redovisning har justerats i den sammanställda redovisningen.

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



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.

© 2021 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.