

Granskning av Bokslut och årsredovisning 2022

Hallstahammars kommun

22 mars 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 har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, med reservation för avvikelserna gällande att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing och att informationen kring drift- eller investeringsredovisningen i årsredovisningen delvis uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Finansiella mål

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med det finansiella målen som fullmäktige beslutat om.

Resultat

Kommunens resultat uppgår till -8,2 mnkr.

Balanskravsresultat

Vi bedömer att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om.

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning



Övriga iakttagelser

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hallstahammars 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 årsredovisningen. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed för området förutom avseende:

- Vår bedömning är att informationen kring drift- eller investeringsredovisningen i årsredovisningen inte uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.
- Kommunstyrelsen följer inte RKR R5 Leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat.
- Vår bedömning är att det finns förbättringsmöjligheter när det gäller tillämpning av redovisningsprinciper och att det är svårt att göra en bedömning fullt ut om de följer sina redovisningsprinciper.
- Inom eget kapital finns öronmärkning, det begreppet finns inte längre.

Resultat

Årets resultat uppgår som sagt till -8,2 mnkr, vilket är 30,4 mnkr sämre än budget. Det förklaras med att finansnetto är 96,0 mnkr sämre än budget medan skatteintäkterna och generella bidrag är 22,9 mnkr högre än budget och verksamhetens nettokostnader är 23,3 mnkr lägre. Ökningen av skatteintäkter hänförs främst till att det är högre återhämtningstakt i ekonomin och finansnettot förklaras med realiserade förluster.

Kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick för helåret till ett resultat om -23,8 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 på sid 9, 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 upprättat 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 kommer att uppnås.

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. Det finns dock ett koncernmål, soliditetmål.

Finansiella mål

Vi bedömer att de finansiella målen inte är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen eftersom alla målen inte är uppnådda.

Verksamhetsmål

Baserat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering bedömer vi att resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om.

Västerås 2023-03-22

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av Hallstahammars 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 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.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

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 och inte övriga sidor. 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.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse i allt väsentligt uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

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 flerårsstrategin för åren 2022–2024 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål. Kommunfullmäktige har fastställt denna den 29 november 2021.

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 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. 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, det finns dock ett gällande soliditetens.

Finansiella mål

I den beslutade budgeten, som fullmäktige har fastställt, finns ett finansiellt mål ”**Hållbar ekonomi**” som i sin tur har två målområden, ”*Hållbar ekonomi*” och ”*Intern ekonomi*”. Målområdena har sedan i sin tur indikatorer med målvärden.

Område	Indikator	Målvärde	Utfall
Hållbar ekonomi	Process för utvecklade arbetssätt för samverkan med civilsamhälle	Process	Pågår
Hållbar ekonomi	Process för framtagande av attraktionsstrategi	Process	Klar
Intern ekonomi	Kommunens soliditet exklusive ansvarsförbindelsen ska överstiga 40%	>=40%	55%
Intern ekonomi	Koncernens soliditet inklusive pensionsåtagande ska överstiga 20%	>=20%	29,9
Intern ekonomi	Kommunens resultat, enligt resultaträkningen, ska överstiga 2 % av skatteintäkter och statsbidrag	>=2%	-0,70%
Intern ekonomi	Verksamheternas resultat exklusive kostnader för gamla pensioner (inklusive löneskatt) ska vara positivt	Positivt	+79,5
Intern ekonomi	Kommunens takbelåning (skuldtak) ska under en rullande fyraårsperiod maximalt uppgå till 80% av tillgängliga medel från skatter och generella statsbidrag	<=80%	50,1%

Finansiella mål fortsättning

Område	Indikator	Målvärde	Utfall
Intern ekonomi	Över en rullande fyraårsperiod får max 50% av skattekollektivets investeringar vara lånefinansierade. Avgiftskollektivets investeringar (vatten, avlopp, stadsnät samt exploateringar som ska täcka sina kostnader genom försäljning) får fullt ut lånefinansieras.	<=50%	0,00%
Intern ekonomi	Hallstahammars kommun ska aktivt implementera hållbara investeringar.	Ökning	-
Intern ekonomi	Kommunens värdepappersportfölj ska präglas av ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet samt främja omställningen till ett fossilfritt samhälle. Värdepapper ska vara godkända ur hållbarhetsperspektiv.	Ökning	-

Kommunstyrelsens bedömning är att det finansiella målet (mål 5) är uppfyllt trots ett egentligen för lågt resultat i förhållande till skatter och statsbidrag. Denna bedömning görs på grund av att det som påverkat negativt är orealiserade förluster på värdepapperna. Trenden är negativ.

Vi bedömer att de finansiella målen inte är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen eftersom alla målen inte är uppnådda.

Verksamhetsmål

I beslutad budget finns fastställda verksamhetsmål och de är:

Fullmäktiges mål	Indikatorer	Utfall
Gemensamt ansvarstagande för trygghet, trivsel och social hållbarhet	19	● positiv trend
Ett livskraftigt näringsliv och arbetsmarknad	13	● negativ trend
Ökat miljöansvar	18	● svag positiv trend
En god livskvalitet och hållbar samhällsplanering	19	● positiv trend

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen delvis uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Det saknas en sammanfattande bedömning av alla verksamhetsmål gemensamt från kommunstyrelsen huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen eller inte.

Baserat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering bedömer vi att resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om.

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 underskott för året uppgår till -8,2 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om -16,6 mnkr och tillkommer orealiserade vinster och förluster i värdepapper om 82,9 mnkr och återföring av orealiserade vinster och förluster om 10,5 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 68,6 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 85,5 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 -8,2 mnkr vilket är 143,7 mnkr sämre än föregående års resultat på 151,9 mnkr. Det förklaras främst med att förra året var finansnettot +101,4 mnkr medan i år uppgår finansnettot till -67,0 mnkr. Verksamhetens intäkter har minskat med 6,4 mnkr medan verksamhetens kostnader har ökat med 48,7 mnkr jämfört med föregående år.

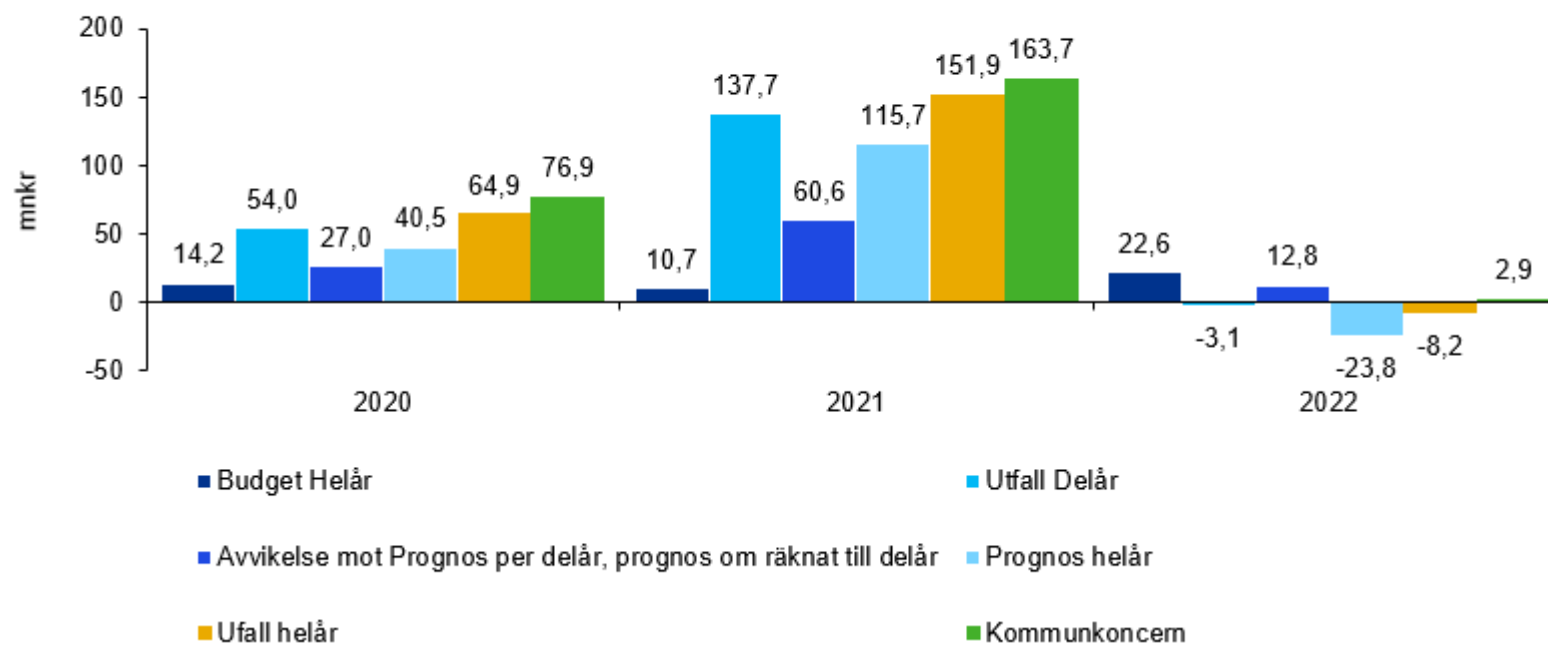
Årets resultat uppgår som sagt till -8,2 mnkr, vilket är 30,4 mnkr sämre än budget. Det förklaras med att finansnetto är 96,0 mnkr sämre än budget medan skatteintäkterna och generella bidrag är 22,9 mnkr högre än budget och verksamhetens nettokostnader är 23,3 mnkr lägre. Ökningen av skatteintäkter hänförs främst till att det är högre återhämtningstakt i ekonomin och finansnettot förklaras med orealiserade förluster.

Kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick för helåret till ett resultat om -23,8 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och årets utfall uppgår till förbättringar om 15,6 mnkr. Förklaringen mellan prognosen och årets utfall är att finansnettot är 6,0 mnkr sämre än budget, verksamhetens nettokostnader är lägre med 12,2 mnkr och skatteintäkterna och bidrag är 9,4 mnkr högre. Vi kan se en trend de senaste åren att prognosen alltid är lägre än utfallet, de prognostiserar lägre intäkter och högre kostnader än utfallet.

Kommunkoncernens resultat uppgår till ett positivt resultat om 2,9 mnkr och förklaringen mellan koncernen och kommunen är att Hallstahem bidrar med ca 11,0 mnkr till koncernens resultat.

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

Resultatanalys



Balansräkning

Immateriella anläggningstillgångar

I not 2 Uppskattningar och bedömningar framgår det att immateriella anläggningstillgångarna som anskaffades under år 2021 inte uppfyller kraven i enlighet med RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har gjort en direktavskrivning 0,7 mnkr under år 2022.

Materiella anläggningstillgångar

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). Kommunen tillämpar komponentavskrivning på anläggningstillgångar som anskaffats år 2014 eller senare. Enligt kommunens bedömning är effekten att komponentindela tidigare anskaffade tillgångar låg.

Nuvärdesberäkningar

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

Balansräkning

Finansiell leasing

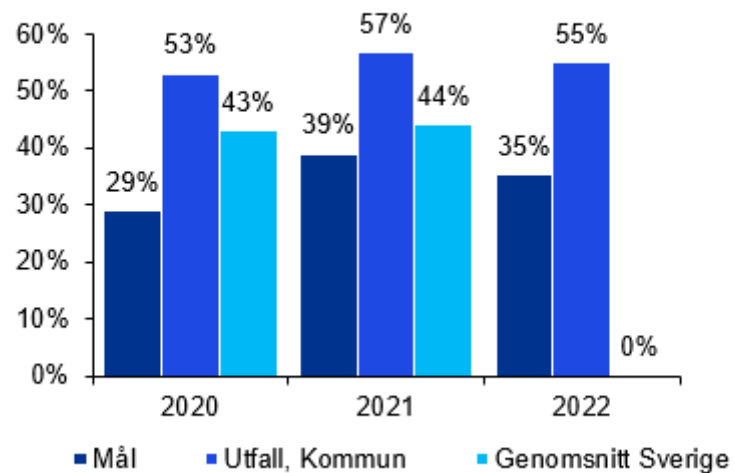
Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen. Vi rekommenderar därför kommunen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

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

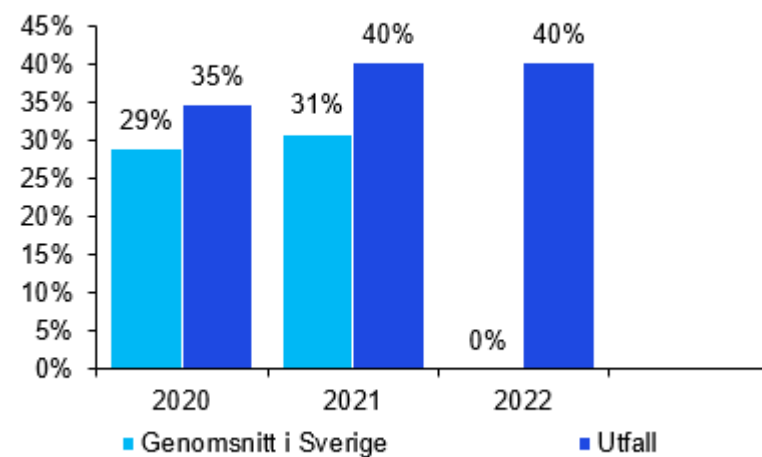
Soliditet - kommunen

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



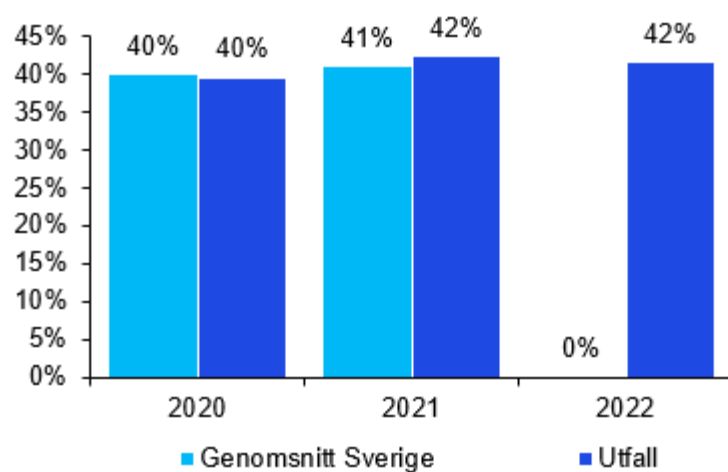
Soliditet inkl. pensionförpliktelser



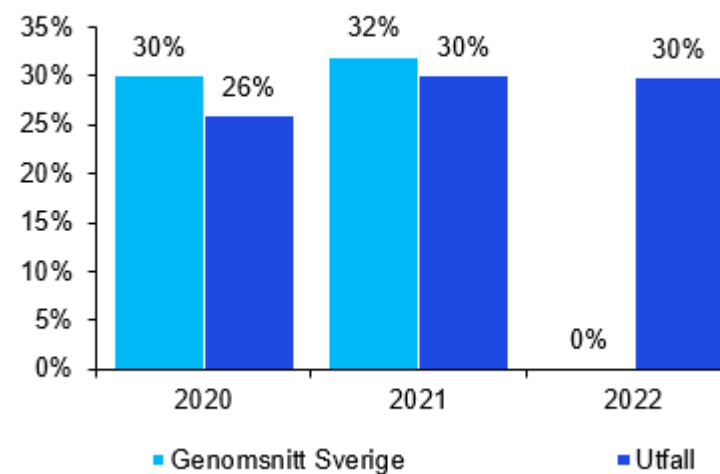
Soliditet – kommunkoncernen

Soliditet är ett nyckeltal som anger hur stor del av kommunkoncernens 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 Kommunkoncern



Soliditet inkl. Pensionsåttagande



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.

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:

- AB Hallstahem 100%
- Kolbäcksådalens pensionsförbund 60%

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

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Not 1 Redovisningsprincip” att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Det framkommer i texterna att avvikelser från rekommendationer finns, det gäller bland annat avvikelse avseende leasing och de beskriver hur de har hanterat leasingen och en bedömning av äldre avtal har gjorts men inte till något belopp.

Komponentredovisning infördes redan 2014 som god redovisningssed enligt RKR R12 och det finns inget skrivet utifrån det i redovisningsprinciperna.

I redovisningsprinciperna framgår det inte något om hur kommunen hanterar intäkter.

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

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ska se över sin presentation över redovisningsprinciper till årsredovisningen, exempelvis saknas information om intäkter och komponentindelning och avskrivningstider. Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

Vår bedömning är att det finns förbättringsmöjligheter när det gäller tillämpning av redovisningsprinciper och att det är svårt att göra en bedömning fullt ut om de följer sina redovisningsprinciper.

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.

Kommunen redovisar driftredovisningen dels ur ett nämndperspektiv och del ur verksamhetsperspektiv och i beslutad budget är det ur ett verksamhetsperspektiv.

Driftredovisningen redovisas brutto medan i beslutad budget är det netto redovisning. 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.

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

Det ska även finnas upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att i enlighet med RKR R14 utforma driftsredovisningen 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 drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen delvis 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 investeringsredovisningen ska även inkludera under året 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.

Hallstahammars kommuns budget för investeringar under 2022 uppgår till 321,4 mnkr och årets utfall uppgår till 147,1 mnkr. Det är en avvikelse på 174,3 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till Tekniska nämnden och den uppgår till 110,7 mnkr. Avvikelsen inom Tekniska nämnden beror främst på förseningar gällande Näslundskolan och Vallmobadet. Genomförandegraden för hela kommunen uppgår till 45,8 % (27,0 %).

Kommunstyrelsen redovisar inte investeringarna så som det är beslutat i budgeten, det innebär att fullmäktige har svårt att följa upp utfall mot budget. Vi rekommenderar att kommunen arbetar vidare med sin återrapportering av investeringar och att det finns en röd tråd från beslutad budget till återrapportering.

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

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 drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.

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 delvis uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

04

Övriga iakttagelser

Övriga iakttagelser

Budget

När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporterna när dessa beslut togs och hänvisning till dessa beslut.

I rapporten om Investeringsredovisning finns information om ombudgeteringar och förändringar men i tabellen saknas det information om att förändringar har skett.

Öronmärkning inom eget kapital

Vi konstaterar att kommunen har öronmärkning inom eget kapital, vilket framgår i not 20 Eget kapital i kommunens årsredovisning. Begreppet öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men behandlas bl a i SKRs 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.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp öronmärkning inom eget kapital eftersom begreppet inte finns längre och följer den rekommendation som finns.



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.

© [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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public