



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Granskningsrapport
Kinda Kommun

KPMG AB

2022-04-08

Antal sidor 9

Innehållsförteckning

| | | |
|------|--|---|
| 1 | Bakgrund | 2 |
| 1.1 | Syfte och revisionsfråga | 2 |
| 1.2 | Revisionskriterier | 2 |
| 1.3 | Metod och avgränsningar | 2 |
| 2 | Resultat av granskningen | 3 |
| 2.1 | Förvaltningsberättelse | 3 |
| 2.2 | Redovisningsprinciper | 4 |
| 2.3 | Balanskrav | 4 |
| 2.4 | Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 4 |
| 2.5 | Resultatet | 6 |
| 2.6 | Balansräkning | 7 |
| 2.7 | Kassaflödesanalys | 7 |
| 2.8 | Driftredovisning | 7 |
| 2.9 | Investeringsredovisning | 7 |
| 2.10 | Sammanställd redovisning | 8 |

1 Bakgrund

Vi har av Kinda 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 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

1.3 Metod och 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. Som en del i vår granskning har vi tagit in ett uttalande från kommunledningen i form av revisionsbevis.

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 1-25 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.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- 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

Granskningen har faktakontrollerats av ekonomikontoret.

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 rekommendation 15 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 uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

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

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Noter" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

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

Vi noterar att det saknas beskrivningar för flera redovisningsprinciper

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

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas 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 överskott för året uppgår till 53,8 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 1,2 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 52,6 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 10,4 mnkr.

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

2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner 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.

Av årsredovisningen framgår att god ekonomisk hushållning bedöms uppnås om antalet uppfyllda indikationer till målet är 75% eller mer och analys visar på positiv trend.

Se vidare information på sidorna 15–18 i kommunens årsredovisning.

I vår översiktliga 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 dock att måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen är låg. Per 2021-12-31 har inget mål uppfyllts vilket delvis förklaras i årsredovisningen med att målens mätperiod slutar 2023.

Kommunstyrelsen bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås delvis för 2021.

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.

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

2.4.1 Finansiella mål

De finansiella målen innefattar årets resultat, nämndernas budgetföljsamhet samt soliditet.

Mål 1 Årets resultat ska vara minst 2,2 % av skatter och bidrag.

Kommunstyrelsens bedömning

Målet bedöms uppfyllas då årets resultat uppgår till 8,1% av skatter och bidrag.

Mål 2 Nämndernas budgetföljsamhet där avvikelser från budget ska vara +/- 1 % eller totalt max 1 mkr i avvikelse netto.

Kommunstyrelsens bedömning

Målet är ej uppfyllt då nämndernas budgetavvikelse uppgår till 3,3 % bättre än budget.

Mål 3 Soliditet inklusive pensionsåtaganden där soliditeten ej ska vara under genomsnittet för alla Sveriges kommuner.

Kommunstyrelsens bedömning

Mål bedöms uppfyllt då soliditeten inklusive pensionsåtaganden uppgår till 31,6% för året och 24,6% f g år. Genomsnittlig soliditet för Sveriges kommuner uppgår till 22,0% år 2020 vilket är den senaste tillgängliga datan.

Kommunen har inte lämnat någon bedömning avseende huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts ur ett finansiellt perspektiv.

Bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att de finansiella målen är förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Vi bedömer att god ekonomisk hushållning har delvis uppnåtts ur ett finansiellt perspektiv. Vidare behöver kommunstyrelsen ha en tydlig samt samlad bedömning om huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts ur ett finansiellt perspektiv.

2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt följande fyra övergripande målområden:

- Hållbar samhällsutveckling
- God livsmiljö
- Livskraftigt näringsliv
- Kompetensförsörjning

Av årsredovisningen framgår att till fullmäktiges fyra övergripande utvecklingsområden finns åtta huvudmål följt av 26 indikatorer kopplade.

Av de åtta huvudmålen är sex mål, innehållande 16 indikatorer, delvis uppfyllda och visar på en oförändrad trend. Två mål är ej uppfyllda, innehållande 10 indikatorer.

Kommunen saknar bedömning om huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts ur ett verksamhetsperspektiv.

Bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är till viss del förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen, där god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv har delvis uppnåtts. Vi bedömer att måluppfyllelsegraden är för låg och behöver förbättras. Vidare behöver kommunstyrelsen ha en tydlig och samlad bedömning om huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts ur ett verksamhetsperspektiv.

2.5 Resultatet

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

Årets resultat uppgår till 53,8 mnkr vilket är 39,8 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 14,0 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 6,2% (8,2 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 3,7 % (25,9 mnkr) jämfört med fg år. Ökningen av intäkter avser främst intäkter från taxor och avgifter samt försäljning av anläggningstillgångar. Kostnadernas ökning är främst hänförliga till de ökade kostnaderna för arbetskraft vilket är ett resultat av att kommun nu har anställt personal så att antal anställda är tillbaka på samma nivåer som 2019.

Kommunen har på totalen en positiv budgetavvikelse om 20,6 mnkr. Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst Samhällsbyggnadsnämnden och Vård- och omsorgsnämnden där det finns en budgetavvikelse på 8,1 mnkr, respektive 7,5 mnkr.

För samhällsbyggnadsnämnden beror överskottet i huvudsak på ökade intäkter för bredbandsutbyggnad.

För Vård- och omsorgsnämnden beror överskottet i huvudsak på ökade intäkter i form av stadsbidrag.

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

2.6 Balansräkning

2.6.1 Pensioner

Kommunen använder sig av blandmodellen vad avser pensionsavsättningar vilket är i linje med gällande lagstiftning.

2.7 Kassaflödesanalys

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

Den tillämpade modellen synes överensstämja med RKR R13.

Bedömning

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen 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 budget.

Bedömning

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

2.9 Investeringsredovisning

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

Enligt RKR R14 ska utfallet kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och 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.

Kinda kommuns budget för investeringar under 2021 uppgår till 62,8 mnkr och årets utfall uppgår till 33,0 mnkr. Det är en avvikelse på 29,8 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till strategiska investeringar avseende ny skola i Rimforsa (4,8 mnkr), räddningsstationen (2,9 mnkr), bredbandsutbyggnaden (4,2 mnkr) och mark och exploatering (2,7 mnkr).

Bedömning

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

Vi rekommenderar i likhet med granskning av delårsbokslutet att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.

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 även Stiftelsen Kindahus 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 stiftelsen.

Kommunen har ytterligare fem antal engagemang som inte ingår i de sammanställda räkenskaperna. Kommunens bedömning är att dessa koncernföretag inte är av särskild betydelse för kommunens ekonomi eller verksamhet.

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

2.11 Noter

Det finns utvecklingsmöjligheter till kommande år när det gäller redovisningsprinciper. Det saknas bland annat redovisningsprinciper för:

- Intäkter
- Avskrivningstider
- Nedskrivning
- Avsättningar och ansvarsförbindelser

2.12 Övriga iakttagelser

2.12.1 Nedskrivningsbehov

Vi noterade under vår granskning att kommunen inte har en process för att beakta eventuella nedskrivningsbehov på kommunens tillgångar.

Vi rekommenderar att kommunen inför en årlig process för att utvärdera kommunens eventuella nedskrivningsbehov för att säkerställa att värdena i balansräkningen är rätt.

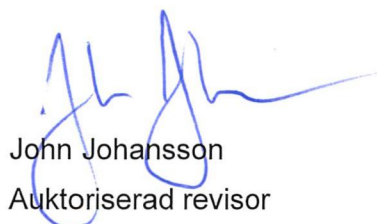
2.12.2 Leasing

Vi noterar att kommunen inte har genomfört en kontroll av kommunens hyresavtal för att säkerställa om de är operationella eller finansiella leasingavtal, vilket var en rekommendation från tidigare revisor. Det kommer enligt uppgift att utföras under 2022.

2.12.3 Differens mellan bokförda löner och kontrolluppgifter

Kommunen har påbörjat en utredning om varför det fanns en differens mellan bokförda löner och kontrolluppgifter f g år. Utredningen är ännu inte slutförd eftersom den ökade i omfattning.

Dag som ovan
KPMG AB



John Johansson
Auktoriserad revisor



Staffan Ahlqvist
Revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.