



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Hofors kommun

21 april 2022

Snabb överblick

- Vi bedömer att årsredovisningen inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte uppfyller kraven.
- Vår bedömning är att kommunen inte efterlever alla RKR:s rekommendationer trots påminnelser i flera år.
- Vi kan inte uttala oss om det finns några avvikelser eller inte avseende de sammanställda räkenskaperna.
- Vår bedömning är att resultatet inte är förenligt med det finansiella målet.
- Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan göra någon bedömning huruvida verksamhetsmålen är förenliga med resultatet eller inte.
- Vi noterar att kommunen avser att återställa det negativa balanskravsresultatet över en längre tid än tre år vilket är i strid med 12 §, kap. 11, KL.

X

X

X

X

X

X

X



Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hofors kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Baserat på vår granskning har det framkommit omständigheter, som framgår i vår rapport, som ger oss anledning att anse att årsredovisningen för kommunen inte är helt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed och att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed. Vi bedömer att årsredovisningen inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Resultat

Årets resultat uppgår till 3,2 mnkr, vilket är 14,0 mnkr sämre än budget. Verksamhetens nettokostnader är 32,8 mnkr högre än budget medan skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är 22,8 mnkr högre. Finansnettot är 4,0 mnkr lägre än budgeten.

Kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till -1,0 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 4,2 mnkr.

Balanskrav

Vi noterar att kommunen avser att återställa det negativa balanskravsresultatet över en längre tid än tre år vilket är i strid med 12 §, kap. 11, KL.

Under 2.17 Uppföljning av budget och prognos visar det sig att beslutad budget oftast är bättre än vad utfallet blir. I och med detta finns det risk att prognosen för balanskravetsresultatets återställande inte kommer att infrias under år 2022 så som det redovisas i årsredovisningen.

Sammanfattning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

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

Vår bedömning är att resultatet inte är förenligt med det finansiella målet.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan göra någon bedömning huruvida verksamhetsmålen är förenliga med resultatet eller inte.

2022-04-21

Cecilia Kvist

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Jenny Thörn

Kommunal revisor



1 Inledning

Inledning

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

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

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

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

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Inledning - fortsättning

1.3 Metod

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

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

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

Inledning - fortsättning

1.4 Avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Kommunchefen och ekonomichefen har valt att inte underteckna 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. Sidorna 5-51 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna, den version som vi har utgått från erhöll vi den 9 mars 2022. Om det har tillkommit ytterligare version av årsredovisningen har vi inte tagit hänsyn till dessa. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.5 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



2 Resultat av granskningen

2. Resultat av granskningen

2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Förvaltningsberättelsen i årsredovisningen saknar blanda annat:

- Under rubriken Översikt över verksamhetens utveckling saknas koncernuppgifter
- Upplysning om väsentliga risker och säkerheter
- Upplysning om styrning och uppföljning
- Slutsatser för god ekonomisk hushållning och slutsats för resultat och ekonomisk ställning
- Upplysningar om koncernen under flera rubriker
- Upplysningar om privata utförare
- Definitioner till nyckeltal

I likhet med förra året finns det delar i förvaltningsberättelsen som bör utvecklas till kommande år.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte uppfyller kraven.

2. Resultat av granskningen

2.2 Redovisningsprinciper

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

Kommunen uppger att avsteg från gällande lagstiftning görs vad gäller redovisningen av:

- saknas systemdokumentation och behandlingshistorik, vilket kommunen anger själv i årsredovisningen. I årsredovisningen står att det arbetet nu har påbörjats
- komponentindelning av anläggningstillgångar

När det gäller att kommunen saknar systemdokumentation och behandlingshistorik har samma text stått i flera år och kommunen har inte arbetat med denna fråga.

När det gäller komponentindelningen så infördes det 2014 för kommuner och tidigare år har det funnits med information om att arbetet med komponentindelning påbörjades 2015 och en handlingsplan finns. Nu står det kommer att se över anläggningstillgångar där komponenter kan behövas särskiljas men det står även att visa anläggningstillgångar delas in i komponenter med olika avskrivningstider och att komponentavskrivningar innebär att kommunens materiella anläggningstillgångar ska delas in i komponenter efter livslängd eftersom att avskrivningarna ska spegla tillgångarnas värde. Trots påminnelse sedan 2014 har det inte skett någon tillämpning av redovisning av komponenter.

När det gäller leasing framgår det att leasingavtal som är tecknade efter 2021-01-01 har redovisats som finansiell leasing och avtal tecknade före 2021 redovisas som operationell leasing. I vår granskning är det bilar som är redovisade som finansiell leasing och avtal skrivna under 2021.

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

I flera år har vi påtalat att det finns avsteg och kommunen har kommenterat att det ska ske förändringar men det har inte skett någon förändring.

Vår bedömning är att kommunen inte efterlever alla RKR:s rekommendationer trots påminnelser i flera år.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer. Kommunen har förbättrat sin redovisning av redovisningsprinciperna i årsredovisningen och vi anser att det är stor skillnad mot tidigare år men att det kan utvecklas ytterligare till kommande år.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 3,2 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0 mnkr, orealiserade vinster i värdepapper 0 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 3,2 mnkr.

Kommunens negativa resultat från år 2018 som måste återställas senast år 2021, det vill säga senast tre år efter de uppstod. Kommunen har återställt 4,3 mnkr av totalt 19,6 mnkr avseende år 2018. Det finns en prognos som visar att kommunstyrelsen avser återställa det under år 2022. Det saknas en handlingsplan över hur dessa underskott ska återställas under kommande år. Historiskt sett har kommunen inte klarat sin budget och haft sämre resultat än budgeten.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 0 mnkr.

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

Vi noterar att kommunen avser att återställa det negativa balanskravsresultatet över en längre tid än tre år, vilket är i strid med 12 §, kap. 11, KL.

Under 2.17 Uppföljning av budget och prognos visar det sig att beslutad budget oftast är bättre än vad utfallet blir. I och med detta finns det risk att prognosen för balanskravsresultatets återställande inte kommer att infrias under år 2022 så som det redovisas i årsredovisningen.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar). I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

I likhet med tidigare år har inte kommunfullmäktige fastställt indikatorer kopplade till fokusområdena. Vi anser att det är fullmäktige som ska fastställa mål och indikatorer samt att det tydligt ska framgå vilka verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi har i vår bedömning ändå utgått från de indikatorer som finns med i årsredovisningen. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram kvantitativa och mätbara verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige även formellt bör fastställa.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen arbetar vidare med sin återrapportering av kommunfullmäktige fastställda mål och att det finns en röd tråd från beslutade mål till återrapportering och att det redan i budgeten är tydligt vilka indikatorer som fokusområden mäts på.

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

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.1 Finansiella mål

Det kommunövergripande finansiella målet är *En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser*. Delmålen/indikatorerna är följande:

- Årets resultat efter finansnetto ska vara 17,2 mkr
- Kommunens soliditet ska årligen förstärkas
- Andelen av skatteintäkter och generella bidrag ska vara 98%

I beslutad budget (sidan 6) står det under rubriken Finansiella mål att soliditeten ska förstärkas årligen. På sida 15 i samma dokument finns det mer information om soliditetsutvecklingen och att den för 2021 ska uppgå till 39,6%. För nyckeltalet avseende andelen för skatteintäkter och generella bidrag anges olika procentsatser och vi har utgått från det som står på sidan 6, Finansiella mål 2021. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över budgeten innan den beslutas så att nyckeltalsvärden är desamma i hela dokumentet och att det är tydligt vilka målvärden som gäller.

I årsredovisningen finns ytterligare nyckeltal redovisade under rubriken *En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser*.

Kommunstyrelsens bedömning avseende det finansiella målet är att det inte är uppfyllt.

Vår bedömning är att resultatet inte är förenligt med det finansiella målet.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunen har två fokusområden, *Växande kommun* och *Hållbar utveckling*. Till varje fokusområde finns verksamhetsmål som i sin tur har indikatorer (mål).

Verksamhetsmålen är som är kopplade till *Växande kommun* är:

- Främja ett positivt företagsklimat
- Det är tryggt och utvecklande att bo och leva i Hofors kommun

Verksamhetsmålen är som är kopplade till *Hållbar utveckling* är:

- En god ekonomisk hushållning (redovisas under 2.4.1)
- Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället
- Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande

Det framgår inte i årsredovisningen huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen.

Det saknas en sammanfattande bedömning från kommunstyrelsen om verksamhetsmålen är uppnådda eller inte.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar sitt arbete med analys av måluppfyllelsen.

Baserat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnas i årsredovisningen att bedöma huruvida resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan göra någon bedömning huruvida verksamhetsmålen är förenliga med resultatet eller inte.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.5 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 3,2 mnkr, vilket är 12,0 mnkr sämre än föregående års resultat på 15,2 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med 12,7 mnkr medan verksamhetens kostnader har ökat med 43,4 mnkr jämfört med föregående år. Skatteintäkterna, generella statsbidragen och utjämning ökade med 18,8 mnkr.

Årets resultat uppgår som sagt till 3,2 mnkr, vilket är 14,0 mnkr sämre än budget. Verksamhetens nettokostnader är 32,8 mnkr högre än budget medan skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är 22,8 mnkr högre. Finansnettot är 4,0 mnkr lägre än budgeten.

Ökningen av skatteintäkter hänförs främst till att det är högre återhämtningstakt i ekonomin och lägre nettokostnader hänförs främst till pandemin.

Alla nämnder och styrelser förutom kommunfullmäktige har negativa budgetavvikelser.

Kommunens prognos vid delåret i augusti visade att resultatet för helåret skulle uppgå till -1,0 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 4,2 mnkr.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter förutom det som nämns under 2.6 Balansräkning och som kan ha påverkan på resultatet.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6 Balansräkning

2.6.1 Avsättningar

Avsättning för återställande av deponi har kommunen inte kontroll på, varken när det gäller storlek på ytan av deponin och hur mycket som ska sättas av. Vi rekommenderar att kommunen tar omtag om avsättningen och gör korrekt bedömning.

I likhet med tidigare år kan vi inte uttala oss om avsättningen eller huruvida stor påverkan detta har på årets resultat.

2.6.2 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.

Under året har kommunen delvis börjat redovisa leasing som finansiell leasing. Det är hyreskontrakt med start efter 2021-01-01 som nu redovisas som finansiell leasing medan leasingavtal innan år 2021 redovisas som operationell leasing. Det är bilar som kommunen har avtal från år 2021 som har börjat redovisas som finansiell leasing.

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 uttalas oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

2.6.3 Materiella anläggningstillgångar

Vi noterar, i likhet med tidigare år, att kommunen inte har påbörjat övergången till komponentredovisning. Komponentredovisning infördes redan år 2014 och vår bedömning är att kommunen måste övergå till att tillämpa komponentredovisning på hela tillgångsmassan som omfattas (byggnader, gator och vägar mm).

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.7 Kassaflödesanalys

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

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

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 sist beslutade budget.

Det saknas redovisningsprinciper för driftredovisningen i den egna rapporten för driftredovisningen. Det finns kommentarer till större avvikelser vid driftredovisningen men dessa ska även kommenteras i förvaltningsberättelsen, vilket saknas.

Driftredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Budgetposterna ska redovisas brutto ifall fullmäktige anvisar anslagen i form av intäkter och kostnader. Anvisar fullmäktige nettoanslag, kan budgetposterna redovisas netto.

När kolumnen verksamhetens intäkter och kolumnen verksamhetens kostnader summeras är denna inte överensstämmande med den summering som Nettokostnad visar i driftredovisningen.

Alla nämnder och styrelser förutom kommunfullmäktige har negativa budgetavvikelser.

Revisionen saknas i driftredovisningen.

Vi rekommenderar att kommunen utifrån RKR R14 ser över driftsredovisningen för att se hur den utvecklas till kommande år och utvecklar redovisningsprinciper för driftredovisningen i den egna rapporten för driftredovisningen samt har med upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och tillämpade internredovisningsprinciper.

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt att investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Enligt beslutad budget uppgår årets investeringar till 16,2 mnkr medan det i årsredovisningen framgår att budgeten är 19,5 mnkr. När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporterna när dessa beslut togs med en hänvisning till dessa beslut.

När det gäller förklaring till avvikelser stämmer inte beloppen med tabellen i årsredovisningen.

Vi rekommenderar att kommunen utifrån RKR R14 ser över investeringsredovisningen för att se hur den utvecklas till kommande år och utvecklar redovisningsprinciper för investeringsredovisningen i den egna rapporten för investering och tillämpade internredovisningsprinciper samt senaste beslutade budget av fullmäktige.

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.10 Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primär-kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Hofors Kommunhus AB, 100%
- Hofors Elverk, 100%
- Värmevärden i Hofors 40%
- Hofors Vatten AB, 1 % men har bestämmande inflytande

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag och kan inte uttala oss något om dessa siffror är korrekta eller inte. Kommunen bör se över att bolagens namn i organisationsschema som vid redovisningen av bolagen matchar samt säkerställa att organisationsschemat stämmer. I granskningen har vi inte kunnat stämma av vissa poster och resultat i årsredovisningen mot koncerntablån.

I flera år har vi rekommenderat att kommunen ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs koncernen i en Excel fil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer. Kommunen följer i detta inte LKBR. I likhet med tidigare år rekommenderar vi starkt att kommunen ser över kunskapsnivån när det gäller koncernredovisning och programvara för sammanställda räkenskaper.

Vi rekommenderar att kommunen skickar ut instruktioner till dotterbolagen om vilka uppgifter de behöver för att kunna sammanställa alla finansiella siffror.

Med tanke på att vi har påtalat brister tidigare år och ingen förändring har skett samt att vi inte kan följa koncerntablån till hur det är uppställt i årsredovisningen kan vi inte uttala oss om det finns några avvikelser eller inte avseende de sammanställda räkenskaperna.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.11 Noter

Det finns utvecklingsmöjligheter till kommande år när det gäller noter. Det saknas bland annat noter till en kassaflödesanalys, genomsnittsavskrivningstiden för materiella anläggningstillgångar avseende koncernen saknas och vissa koncernnoter är inte kompletta. Not om särredovisning saknas och not om räkenskapsrevisionen bör utvecklas.

2.12 Budget

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

2.13 Periodiseringar

Vid granskningen av periodisering (att intäkter och kostnader bokförs på rätt period/år) fann vi fakturor med periodiseringsbehov men som inte periodiserats. Detta gällde åt båda håll, det vill säga fakturorna som vi fann för år 2021 och år 2022 "kvittade" näst ut varandra och resultateffekten blev inte väsentlig. Det indikerar dock på brister i periodiseringshanteringen.

Vi rekommenderar att alla väsentliga poster periodiseras för att resultatet ska vara rättvisande och tar fram en policy för vad som gäller för periodiseringar och vilka belopp som ska periodiseras.

2.14 Redovisning

I balansräkningen redovisas flera poster netto som ska bruttoredovisas. Detta leder till balansomslutningen blir fel och även fordringar och skulder, som i sin tur kan leda till att nyckeltal blir missvisande. Vi rekommenderar att kommunen bruttoredovisar från och med år 2022.

2.15 Nuvärdesberäkningar

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.16 Nedskrivningsprövning

Kommunen gör inte någon nedskrivningsprövning på sina materiella anläggningstillgångar, vilket vi rekommenderar att kommunen gör med regelbundenhet.

2.17 Uppföljning budget och prognos

Vi har gjort en uppföljning av beslutad budget och lagd prognos vid delåret jämfört med utfallet för de senast fyra åren.

Uppföljningen visar utfallet är sämre alla år jämfört med beslutad budget utom för år 2020 då kommunen fick extra ersättningar på grund av pandemin. Uppföljningen visar på att utfallet är bättre än lagd prognos vid delåret.

(mnkr)	2021	2020	2019	2018
Beslutad budget	17,2	12,2	12,2	5,7
Prognos vid delår	-1	13,2	5,5	-48,7
Årsresultat	3,2	15,2	0,3	-27,7
Avvikelse mot budget	-14	3	-11,9	-33,4
Avvikelse mot prognos	4,2	2	-5,2	21

2.18 Fel mellan anläggningsregister och balansräkning

När kommunen bytte system till UNIT4 blev inläsningen av anläggningstillgångar fel, både anläggningstillgångarna och avskrivningarna har en differens på 10,0 mnkr. Det bokförda värdet efter avskrivningarna blir dock det samma som balansräkningen. Ekonomiavdelningen är medvetna om detta men har ännu inte haft tid att rätta till det.

2.19 Brand

Under 2021 var det en brand i huset som kallas "Växthuset" och det kommer ske reparationer av huset. Det har inte gjorts några utrangeringar eller nedskrivningar avseende branden. Under 2021 är det bara självriskan som har kostnadsförts och enligt ekonomiavdelningen den enda kostnad som de kommer ha eftersom fastigheten är försäkrad.

Bokföringsmässig påverkan sker när anläggningstillgångarna med utrangeringar och nya komponenter kommer när fastigheten börjar bli klar.



kpmg.com/socialmedia

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

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

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