



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Örkelljunga kommun
12 april 2022

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Örskelljungas kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 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

Vi har granskat årsredovisningen. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed men vi konstaterar att:

- Driftsredovisningen inte motsvarar rekommendationen i RKR 14
- Investeringsredovisningen inte motsvarar rekommendationen i RKR 14
- Kassaflödesanalysen inte motsvarar RKR 13.
- RKR 5 Leasing tillämpas inte

Vi uppmuntrar till en utveckling och en följsamhet till god redovisningssed.

Utöver det har vi noterat avsteg från RKR R6 och RKR information om rivning och saneringsutgifter vilket medfört att resultatet belastats med kostnader uppgående till -11,9 mnkr felaktigt.

Eftersom beloppet överstiger kommunens finansiella mål är det vår bedömning att felet är väsentligt och bör rättas. Eftersom felet är väsentligt blir räkenskaperna inte rättvisande.

Vi har utöver vad som nämns ovan, och med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.3 inte identifierat andra väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några ytterligare omständigheter som ger oss anledning att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat och budget

Kommunens resultat för året uppgår till 49,8 (43,1) mnkr, vilket är 6,7 mnkr högre än föregående år. Jämförelsen är dock inte relevant på grund av ett flertal udda, jämförelsestörande poster och stora finansiella poster.

Rensat från jämförelsestörande poster och finansiella poster är utfallet -3 mnkr lägre jämfört med föregående år.

Förenklat går det att säga att skatteintäkter och generella bidrag i stort täcker de ökande verksamhetskostnaderna.

Sammanfattning

Resultatutfallet är 44,1 mnkr högre än budgeterat resultat om 5,7 mnkr. Det är främst ökande skatteintäkter och generella bidrag som förklarar avvikelserna.

Socialnämnden redovisar en stor negativ budgetavvikelse om -13,5 mnkr. Socialnämnden har sedan flera år överskridit tilldelad ram på ett i ögon fallande sätt. Det är försumligt att inte kunna identifiera och åtgärda de orsaker som driver underskotten eftersom underskotten är återkommande.

Dotterbolagens bidrag till det sammanställda resultatet har minskat med 0,1 mnkr. Närab redovisar ett underskott före bokslutsdispositioner. Underskottet förklaras av en ökad avsättning för den framtida återställningen av deponin.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 27,9 mnkr.

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

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 har uppnåtts 2021.

Verksamhetsmål


Vår sammanfattande bedömning är att merparten av verksamhetsmålen har uppnåtts eller är på väg att uppnås.

Örskustjänst 2022-04-12


EA772DD9D0CB4B1...
Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:


94C78967DB4746A...
Ida Brorsson

Certifierad kommunal revisor

	Sida
Bakgrund	
— 1.1 Syfte och revisionsfråga	5
— 1.2 Revisionskriterier	5
— 1.3 Metod och avgränsningar	6
Resultat av granskningen	
— 2.1 Förvaltningsberättelse	7
— 2.2 Redovisningsprinciper	7
— 2.3 Balanskrav	8
— 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	9
— 2.5 Resultaträkning	12
— 2.6 Balansräkning	19
— 2.7 Kassaflödesanalys	22
— 2.8 Driftredovisning	20
— 2.9 Investeringsredovisning	20
— 2.10 Sammanställd redovisning	23

Bakgrund

Vi har av Örkelljungas 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

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 revisionsred 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 i huvudsak uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet Redovisningsprinciper att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

- Kommunen anger att de inte följer RKR R5 gällande leasing. Samtliga leasingkontrakt betraktas tillsvidare som operationella. Vi uppmantrar till en utredning och därtill ett underbyggt ställningstagande baserat på den utredningen.

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

2. Resultat av granskningen

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 enligt KL i förvaltningsberättelsen. Balanskravsresultatet är positivt, 27,9 mnkr. Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Kommunstyrelsen föreslår ingen avsättning till RUR. Ingående RUR uppgår till 31 mnkr.

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.

Örkelljunga kommun har antagit en ny vision att gälla från och med 2021 till 2040. Baserat på visionen har kommunfullmäktige fastställt tre övergripande målområden utöver ekonomi:

- Natur/sjöar/turism
- Bostäder/landsbygd/näringsliv
- Hälsosam skola/förkola

Varje målområde har ett eller flera mål vilka gäller för en mandatperiod. Målen gäller hela kommunkoncernen.

Visionen med mål började att gälla januari 2021.

I vår granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit någon avvikelse vad gäller den bedömning som kommunstyrelsen gör gällande god ekonomisk hushållning.

Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiella mål

Örkelljunga ska ha en ekonomi i balans och hög grad av finansiell stabilitet. De finansiella målen är:

- Örkelljunga fjärrvärmeverk AB ska generera minst 3% avkastning exklusive rea- vinst/förlust på justerat eget kapital
- Örkelljungabostäder AB skall under varje given 3-årsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3% på resultatet efter finansnetto
- Kommunförvaltningen ska generera lägst 1% i resultat av skatteintäkterna och de generella statsbidragen
- Kommunförvaltningens soliditet ska lägst vara 60%, beräknat enligt blandmodellen.

Samtliga mål bedöms uppfyllda.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Resultat av granskningen forts.

2.4.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är:

- Örskelljunga kommun ska i planeringen verka för utveckling av turism, estetiskt tilltalande miljöer och kommunens rekreatiöns- och friluftsområden.
- Örskelljunga kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare.
- Örskelljunga kommun ska tillhandahålla god offentlig service med korta handläggningstider och en effektiv rättssäker myndighetsutövning.
- Örskelljunga kommun ska verka för förbättrade studieresultat och mer jämlika förutsättningar för kommunens invånare.
- Örskelljunga kommun ska verka för en skola/förskola som skapar förutsättningar för en god hälsa för kommunens invånare.

Dessa inriktningsmål har sedan brutits ned i 12 delmål. Av dessa bedöms 6 delmål vara uppnådda medan 6 delmål inte är uppnådda.

Tre av de icke uppfyllda målen följs upp genom Insiktsmätningar. Svarefrekvensen har varit låg vilket gör att tillförlitligheten i resultatet påverkas negativt. Kommunen vill ändå bedöma utfallet som gynnsamt och för att säkerställa en mer pålitlig bedömning framöver kommer målgruppen att breddas.

Målet att närvaron i skolan ska öka har inte gått att uppnå på grund av pandemin och målet om en investering i digital bygglovsansökan har inte kunnat genomföras på grund av att investeringsmedel saknats.

Vuxna med behov av ekonomiskt bistånd har inte minskat. Orsakerna uppges vara flera varav en är att det är svårt. Individerna står generellt sätt längre från arbetsmarknaden än vad som har varit fallet tidigare.

Kommunstyrelsen gör den samlade bedömningen att kriterierna för god ekonomisk hushållning är uppfyllda baserat på att verksamhetsmålen till övervägande del kan anses vara uppfyllda.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5.1 Resultaträkning – Koncernen – jämförelse utfall mot utfall

Koncern	Enligt Årsredovisning 2021	Jämförelse- störande poster och resultat från placeringar 2021	Rensat resultat 2021	Förändring orensat	Förändring rensat	De sammanställda räkenskaperna, dvs koncernen inkluderar Örkejljunga Fjärrvärmeverk AB, Örkejljungabostäder AB samt 26% av Närab.
Verksamhetens intäkter	190,4		190,4	5,6	5,6	
Verksamhetens kostnader	-736,8		-736,8	-41,1	-41,1	
Jämförelsestörande	-19,7	19,7	0	-19,7	0,0	Bolagens bidrag till det sammanställda resultatet är litet, 1,2 mnkr.
Avskrivningar	-37,2		-37,2	-0,1	-0,1	
Verksamhetens Nettokostnader	-603,3		-583,6	-55,3	-35,6	
Skatteintäkter	386,7		386,7	24,9	24,9	Fjärrvärme bidrar med 1,3 mnkr efter skatt.
Generella bidrag	226,1		226,1	9,5	9,5	
Verksamhetens resultat	9,5		29,2	-20,9	-1,2	
Finansiella intäkter	44,8	-44,1	0,7	23,3	0,0	Örkejljungabostäder bidrar med 330 tkr efter skatt.
Finansiella kostnader	-3,1	0,7	-2,4	4,4	0,5	
Årets resultat	51,2	-23,7	27,5	6,8	-0,7	Närab redovisar en förlust i år föranledd av en extra avsättning för återställning av deponi, - 2,4 mnkr. Vi har lagt till denna avsättning till de jämförelsestörande posterna.
Bolagens bidrag	1,2		3,6	-0,1	2,3	

Jämfört med föregående års utfall rensat för jämförelsestörande poster och resultat från kommunens finansiella placeringar är årets resultat helt i nivå, -0,7 mnkr. Förenklat kompenserar höjda skatteintäkter och generella bidrag för de ökande verksamhetskostnaderna

2. Resultat av granskningen forts.

2.5.2 Resultaträkning – Kommunen – jämförelse utfall mot utfall

Årets resultat uppgår till 49,8 (43,1) mnkr vilket är 44,1 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 5,7 mnkr. Resultatet är emellertid påverkat av ett flertal poster av jämförelsestörande karaktär och finansiella poster varför en jämförelse inte är relevant. Rensat för den typen av poster uppgår resultatet till 23,9 mnkr att jämföra med 26,9 mnkr föregående år.

2021	Enligt Årsredovisning	Jämförelse- störande poster och resultat från placeringar	Rensat resultat	Förändring orensat	Förändring rensat
Verksamhetens intäkter	145,2		145,2	1,0	1,0
Verksamhetens kostnader	-704,6		-704,6	-38,5	-38,5
Jämförelsestörande	-17,3	17,3	0	-17,3	0,0
Avskrivningar	-28,7		-28,7	0,2	0,2
Verksamhetens Nettokostnader	-605,4		-588,1	-54,6	-37,3
Skatteintäkter	386,7		386,7	24,9	24,9
Generella bidrag	226,1		226,1	9,5	9,5
Verksamhetens resultat	7,4		24,7	-20,2	-2,9
Finansiella intäkter	44,7	-44,1	0,6	23,2	-0,1
Finansiella kostnader	-2,1	0,7	-1,4	3,9	0,0
Årets resultat	50	-26,1	23,9	6,9	-3,0

Förenklat går det att säga att årets utfall är -3 mnkr lägre än 2020 och att skatteintäkter samt generella bidrag i stort täcker de ökande verksamhetskostnaderna.

Det är en generell iakttagelse att skatteintäkter har utfallet betydligt högre än initialt prognosticerat. Återhämtningen efter covid har gått betydligt bättre och snabbare än förväntat.

Det underliggande resultatet om 23,9 (26,9) mnkr motsvarar 3,9% (4,7%) av Skatteintäkter och Generella bidrag vilket väl överstiger det finansiella målet om 1%.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5.3 Resultaträkning – Kommunen – jämförelse utfall mot budget

Det budgeterade resultatet motsvarade kommunens finansiella mål om 1% av skatteintäkter och generella bidrag,

	2017	2018	2019	2020	2021	Budget 2021
Skatteintäkter	339,8	351,1	362,8	361,8	386,7	
Generella bidrag	167,2	170,7	180,3	216,6	226,1	
Summa	507	521,8	543,1	578,4	612,8	
1% därav	5,1	5,2	5,4	5,8	6,1	5,7
Årets resultat orensat	13	0,7	22,4	43,1	49,8	
Årets resultat rensat	-5	-5,6	-10,1	26,9	23,9	

Resultatet 2020 påverkades positivt av de bidrag som erhöles för att kompensera för den förväntade konsekvensen av Covid.

Resultatet 2021 har påverkats av högre skatteintäkter och generella bidrag än initialt förväntat.

Kommunens metod och dokumentation av Budgeten kommenteras i avsnitt 2.7 och 2.8.

Utfallet under fyra av de fem senaste åren har överstigit ett finansiellt mål om 1% av skatteintäkter och generella bidrag. Avkastningen från kommunens finansiella placeringar bidrar till ett högt resultat. Rensas resultatet från finansiella poster och jämförelsestörande poster är det endast de två senaste åren som resultatet från verksamheten når målet. Båda åren har påverkats av högre skatteintäkter och generella bidrag

2. Resultat av granskningen forts.

2.5.3 Resultaträkning – Kommunen – jämförelse utfall mot budget/ Driftredovisning

Budgetavvikelse per nämnd, mkr	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Kommunstyrelsen	1,3	3,4	2,2
Revision	0,0	0,1	0,0
Överförmyndarnämnden	0,2	0,6	-0,5
Samhällsbyggnadsnämnden	0,0	-1,4	0,3
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	0,3	0,1	0,2
Utbildningsnämnden	0,4	3,1	-0,3
Socialnämnden	-13,5	-2,4	-12,7
Totalt	-11,3	3,5	-10,8

Socialnämnden redovisar ett underskott om -13,5 mnkr medan övriga nämnder redovisar ett utfall i nivå med budget.

Socialnämnden har sedan flera år överskridit tilldelad ram. Av tabellen nedan framgår redovisade underskott per verksamhet

Det är försumligt att inte kunna identifiera och åtgärda de orsaker som driver underskotten inom socialnämnden eftersom underskotten är återkommande.

Socialförvaltningens resultat enligt SCB Verksamhetskod, tkr	Avvik 2016	Avvik 2017	Avvik 2018	Avvik 2019	Avvik 2020	Avvik 2021
510 Äldreomsorg	-6 268	-8 627	-3 568	-2 999	-2 398	-8 617
513 Insatser enligt LSS/SFB	-1 567	-6 548	-1 078	-746	-3 710	-5 596
559 Vård för vuxna med missbröprobl	470	850	668	-1 592	-1 659	-834
569 Barn och ungdomsvård	-5 350	-6 749	-2 156	-9 716	570	-290
575 Ekonomiskt bistånd	2 977	-30	-2 507	-515	-1 867	-1 141
600 Flyktningmottagande	2 975	8 111	-4 454	-1 330	713	1 817
927 Gemensamt Socialförv	-832	-432	429	2 857	5 117	-866
	-8 513	-11 874	-11 613	-12 689	-2 479	-13 540

2. Resultat av granskningen forts.

2.5.4 Resultaträkning – Kommunen – jämförelsestörande poster

	2017	2018	2019	2020	2021
Nedskrivning					-9,2
Avsättning					-2,7
Medfinansiering					-5,4
Jämförelsestörande poster					-17,3
Realiserade finansiella intäkter	18	14,9	6,3	1,7	-2,8
Orealiserade finansiella intäkter		-8,6	25,3	14,5	46,3
	18	6,3	31,6	16,2	26,1

Avtal om **medfinansiering** skall redovisas det år avtal tecknas vilket var 2020. Projektet kommer att påbörjas tidigast 2024 så först då kommer ett utflöde av pengar att ske. Fram till dess är åtagandet bokfört som en avsättning. Avsättningen skall uppgå till den bästa bedömning och uppskattning som kan göras av det slutliga beloppet som kommer att betalas, dvs inklusive indexuppräknning och diskontering till nuvärde.

Beloppet 5,4 mnkr är beräknat på prisnivån i augusti 2020. Någon indexuppräknning har inte gjorts och någon diskontering till nuvärde har heller inte gjorts. Det slutliga utflödet av medel kan alltså avvika från det avsatta beloppet.

Enligt RKR R12 är ett fel ”underlåtenhet att använda eller felaktig användning av tillförlitlig information som fanns tillgänglig när den finansiella rapporten upprättades eller kunde ha förväntats ha erhållits och beaktats när den finansiella rapporten upprättades och utformades.

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder (RKR R11).

Behov av nedskrivning uppstår när en tillgång inte längre används oavsett om det är på grund av beslut, fysisk skada eller tekniska eller legala förändringar (RKR R6).

Den nedskrivning som har bokförts och påverkar 2021 års resultat med -9,2 mnkr motsvarar inte något av dessa kriterier och är därmed **felaktig**. Nedskrivningen avser fastigheten (Ejdern 6 Norra) som ännu inte har exploaterats.

Avsättning som påverkar årets resultat med -2,7 mnkr avser en kommande rivning i samband med exploateringen av fastigheten som omnämns ovan. Rivning och iordningställande av mark i samband med exploatering är normala utgifter i en exploateringsverksamhet. Dessa redovisas som utgift och anskaffning av tomt och inte kostnad (RKR information om rivning och saneringsutgifter). Därmed har också dessa 2,7 mnkr bokförts **felaktigt**.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5.4 Resultaträkning – Kommunen – jämförelsestörande poster

Väsentliga fel under tidigare perioder ska om det är möjligt, rättas retroaktivt. Rättelse görs genom omräkning av jämförelsetalen för den tidigare perioden.

Det finns ingen retorik i årsredovisningen om rättelse av fel. Det finns heller ingen retorik om de jämförelsestörande posternas förekomst eller uppkomst. De gör att årsredovisningen enligt vår mening, inte är så överskådlig och ger en så rättvisande bild som LKBR kap4 § 2 och 3 stipulerar.

Väsentliga fel

Vad som är ett väsentligt fel har inte normerats men ett riktmärke kan vara kommunens finansiella mål, dvs ca 6 mnkr. Med väsentliga fel avses fel som gör att den finansiella rapporteringen inte kan anses vara rättvisande.

Väsentligt fel i årets finansiella rapport

Totalt har årets resultat belastats med -11,9 mnkr felaktigt. Eftersom beloppet överstiger kommunens finansiella mål är det vår bedömning att felet är väsentligt och bör rättas. Eftersom felet är väsentligt blir räkenskaperna inte rättvisande.

Väsentligt fel i tidigare finansiella rapporter

Årets resultat har belastats med kostnad som rätteligen borde ha bokförts 2020. Beloppet uppgår till -5,4 mnkr och understiger det finansiella målet för såväl 2020 som 2021. Därmed är det vår bedömning att någon retroaktiv omräkning av jämförelsetalen inte är nödvändig utan att felet korrigeras i den period som felet upptäcktes. Däremot borde årsredovisningen kompletteras med information därom.

Det är av vikt att kommunen etablerar kunskap och rutiner för en korrekt redovisningsmässig hantering av ingångna avtal samt exploateringar.

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

2.6.1 Fiber

Sedan en tid tillbaka har Örskelljunga kommun en överenskommelse med IP Only om att stå för de anslutningar som inte önskas av fastighetsägare. Syftet är att på så sätt sänka kostnaden för de fastighetsägare som ansluter sig genom en hög anslutningsgrad. Åtagandet är maximerat till 11 mnkr och avser ca 630 anslutningar för ett pris om 17 520 kr exkl moms. Av dessa har kommunen nu förvärvat 417 anslutningar till ett värde om 7,3 mnkr. Dessa redovisas som lager. Framtida fastighetsägare ska beredas möjlighet att köpa sin anslutning från kommunen och då till ett pris som överstiger kommunens anskaffningsvärde.

Det kvarvarande åtagandet gentemot IP Only har därmed minskat från 11 mnkr till 3,7 mnkr. Installationerna pågår alltjämt varför information om åtagandet fortfarande är aktuellt.

Anslutningarna i lagret redovisas till anskaffningspris. Någon bedömning av nedskrivningsbehov (inkurans – lägsta värdets princip) har inte skett. Försäljningar har enligt uppgift skett till avsett pris.

Över tid, beroende på teknikutveckling och efterfrågan kan det finnas anledning att se över värderingen.

Vi har granskat balansräkningen i huvudsak och har inte funnit några väsentliga felaktigheter

2. Resultat av granskningen forts.

2.7 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.

*Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen **inte** uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer vilket är en iakttagelse som kvarstår från föregående år.*

Driftredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Vi har inte kunnat verifiera beloppen mot ett budgetdokument utan hänvisas till ett Kf beslut från 2020-12-14. Informationen i det Kf beslutet möjliggör ingen avstämning. Vi har också noterat en instabilitet i uppföljningen på så sätt att belopp har behövt korrigeras i årsredovisningen. Det är vår bedömning att budget dokumenten för beslut behöver utvecklas för transparens och tillgänglighet.

Driftredovisningens budgetposter ska avse senast beslutade budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Den informationen saknas i Driftredovisningen.

2. Resultat av granskningen forts.

2.8 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.

*Vår bedömning är att informationen kring investeringsredovisningen i årsredovisningen **inte** uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer vilket är en iakttagelse som kvarstår från föregående år.*

Investeringsredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Vi har inte kunnat verifiera beloppen mot ett budgetdokument utan hänvisas till ett Kf beslut från 2020-12-14. Informationen i det Kf beslutet möjliggör ingen avstämning.

Investeringsredovisningens budgetposter ska avse senast beslutade budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Det framgår inte av investeringsredovisningen.

Vi noterar att investeringsredovisningen inte är avstämningsbar med kassaflödesanalysen.

Netto investeringsutgifter per nämnd	Utfall	Budget	Utfall
	2021	2021	2020
Kommunstyrelsen inkl kommunfastigheter	47,3	50,1	-12,5
Samhällsbyggnadsnämnd, exkl VA	2,5	9,3	-6,5
Vatten och Avlopp	-7,6	27,0	-7,8
Kultur och Fritidsnämnd	1,4	1,2	-0,5
Utbildningsnämnd	0,9	2,0	-1,3
Socialnämnd	1,0	1,0	-1,0
TOTALT	45,6	90,5	-29,6

Genomförandegraden är 50% enligt denna sammanställning. Övergången till NSVA har drivit en omprioritering bland annat.

2. Resultat av granskningen forts.

2.9 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Kassaflödesanalysen utreder således kommunens in- och utbetalningar. RKR R13 ger vägledning vad gäller struktur och innehåll.

Den upprättade kassaflödesanalysen är missvisande i flera avseenden.

Finansieringsverksamhet

Kommunen har inte upptagit några nya lån under 2021 och heller inte amorterat på några lån. All verksamhet har varit självfinansierad. Raden "Förändring övr långfristiga skulder" syftar på en omklassificering mellan långfristig och kortfristig skuld. Informationen är inte relevant i en kassaflödesanalys vilket gör att den skapar en otydlighet.

Örkelljunga Fjärrvärmeverk har amorterat 2,4 mnkr och Örkelljungabostäder har amorterat 200 tkr. Tillsammans har de kommunägda bolagen amorterat 2,6 mnkr vilket är korrekt återgivet i kassaflödesanalysen.

Investeringsverksamhet

Informationen i kassaflödesanalysen för kommunen har inte uppdaterats utan är identisk med 2020. Vår förståelse är att ca 46 mnkr har investerats i materiella anläggningstillgångar och att ingen investering har skett i finansiella anläggningstillgångar.

Det har skett en avyttring Tockarps skola vilket inte framgår. Försäljningslikviden har en kassaflödespåverkan.

Övriga ej likvidpåverkande poster

Kassaflödet innehåller en post "justering för övr ej likvidpåverkande poster", - 11,5 mnkr som retroaktivt inte går att utreda.

Vi har tagit del av arbetsunderlaget för kassaflödesanalysen och kan konstatera att dokumentation och även arbetssättet är bristfälligt. Det går inte retroaktivt att förstå de enskilda posterna i kassaflödet. Vi rekommenderar en utveckling av arbetssätt och metod.



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.