

# Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Askersunds kommun

4 april 2023



© 2023 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.

Document Classification: KPMG Public

1

# Innehåll



**Sammanfattning**



**Inledning**



**Resultat av granskning**



01

# Sammanfattning

# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Askersunds 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 denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed med reservation för nedanstående.

- Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från god redovisningssed. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansslutning.

## Resultat

Årets resultat uppgår till 12,9 mnkr, vilket är 1,6 mnkr lägre än budget. Budgetavvikelsen förklaras bland annat av att årets skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnningar är betydligt högre än budgeterat med 25,9 mnkr. Samtidigt redovisar nämnderna ett samlat underskott mot budget om 22,6 mnkr för 2022.

Resultatutfallet 2022 är samtidigt 11,0 mnkr lägre än resultatutfallet förra året.

Kommunens prognostiserade helårsresultat vid delåret uppgick till 19,5 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till -6,6 mnkr. Främsta förklaringen mellan prognosen och utfallet är att skatteintäkterna och generella statsbidrag är 9,1 mnkr högre, samt att Socialnämnden redovisar ett större underskott än vad som prognostiserades i delåret med 7,4 mnkr.

## Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

# Sammanfattning (forts.)

## 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.

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, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

## Finansiella mål


Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2022 inte har uppnåtts.

## Verksamhetsmål

Utifrån kommunens måluppfyllelse 2022 är kommunstyrelsens sammantagna bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att utifrån hur de verksamhetsmässiga målen är formulerade och hur uppföljning sker kan vi inte bedöma måluppfyllelsen avseende målen, bortsett från målet avseende sjukskrivningar. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen är specifika och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Örebro 2023-04-04

DocuSigned by:  
  
D47D04B2FC8F4B6...

Sofia Mårtensson

Auktoriserad revisor

# 02

# Inledning



# Inledning

Vi har av Askersunds 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 granskningarna 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 ska besvara 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 (forts.)

## Metod

Granskningarna kommer att genomföras 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. Kommundirektören och 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. Sidorna 1-24 och 37-62 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.

## 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 uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

## **Vår bedömning**

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.

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, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Utifrån kommunens måluppfyllelse 2022 är kommunstyrelsens sammantagna bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås.

## Vår bedömning

Vi noterar att kommunstyrelsen enligt årsredovisningen gjort en sammantagen bedömning att god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Vår sammanfattande bedömning är dock att det saknas uppgifter för att läsaren av årsredovisningen ska kunna göra en egen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts eller ej, vilket vidare framgår i avsnittet om verksamhetsmål.

Vår bedömning är att de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar kommunkoncernen som helhet, utan endast omfattar primärkommunen. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

# Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2022 finns två finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av kommunfullmäktige	Måltal	Utfall 2022	Bedömd måluppfyllelse
Askersunds kommun ska sträva efter en resultatnivå på minst 2 % av skatter och generella statsbidrag vilket motsvarar ca 14,5 mkr 2022.	≥14,5 mnkr	12,9 mnkr	Målet uppnås ej
Kommunen ska på sikt minska sin låneskuld genom god planering och kontroll av våra investeringar samt genom att upprätthålla goda resultatnivåer.	≤ +150 mnkr*	+130 mnkr	Målet uppnås

*\*Måltal hämtat från budgeterad kasaflödesanalys för 2022*

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen uppfyller ett utav två finansiella målsättningar.

## Vår bedömning

Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen.

Vi rekommenderar att målformuleringen tydliggörs gällande kommunens finansiering (låneskuldens storlek), dels genom att i målformuleringen tydligt ange vilken nivå lånefinansieringen önskas vara på samt tydliggöra vilken tidsperiod som avses.



# Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2022 anges fyra verksamhetsmässiga målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av kommunfullmäktige	Måltal	Utfall 2022	Bedömd måluppfyllelse
Sjukskrivningstalen hos vår personal ska minska.	< 8,43 %	9,04 %	Målet uppnås ej
Vi ska vara en attraktiv arbetsgivare och vår personal ska känna delaktighet och ha rådighet i att skapa en god arbetsmiljö. <i>Kommunstyrelsen har i årsredovisningen mätt måluppfyllelsen som personalomsättning i procent enligt Nyckeltalsinstitutets definition, dvs. det lägsta antalet av började/slutade relativt genomsnittligt antal anställda under perioden.</i>	12	14	Målet uppnås ej
Våra lokaler och andra tillgångar ska underhållas så att de bibehåller funktionalitet samt får lång livslängd. Underhållsskulden ska minska. Vägar, gator, grönområden och andra offentliga ytor ska vara välvårdade. <i>Kommunstyrelsen har i årsredovisningen mätt måluppfyllelsen som kronor per kvadratmeter för planerat underhåll av verksamhetsfastigheter.</i>	70	97	Målet uppnås
Beslut om investeringar ska vara väl underbyggda och genomföras inom rimlig tid. <i>Kommunstyrelsen har i årsredovisningen mätt måluppfyllelsen Prognostiserad investeringsutgift i relation till budgeterad utgift.</i>	100 %	63 %	Målet uppnås ej

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen uppfyller ett utav fyra verksamhetsmässiga målsättningar.

# Verksamhetsmål (forts.)

## Vår bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att utifrån hur de verksamhetsmässiga målen är formulerade och hur uppföljning sker kan vi inte bedöma måluppfyllelsen avseende målen, bortsett från målet avseende sjukskrivningar. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen är specifika och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

# 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. Av årsredovisningen framgår det att kommunens balanskravsresultat för 2022 uppgår till 13,5 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR per 2022-12-31 uppgår till 12,5 mnkr.

Avstämning mot kommunallagens balanskrav (tkr)	2022
<b>Årets resultat</b>	<b>12 911</b>
Reducering av realisationsvinster avseende anläggningstillgångar	-763
Återföring av realisationsförluster	107
Reducering av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1 206
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>13 461</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>13 461</b>

## Vår bedömning

Vår bedömning är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

# Resultaträkning

Belopp i tkr	2022-12-31	Budget 2022	Prognos 2022 per 2022-08-31	2021-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-743 461	-716 843	-727 536	-700 128
Skatteintäkter och generella statsbidrag	759 922	734 044	750 832	721 511
Verksamhetens resultat	16 461	17 201	23 296	21 383
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-3 549	- 2 734	- 3 775	2 481
Resultat efter finansiella poster	12 911	14 467	19 521	23 864
Årets resultat	12 911	14 467	19 521	23 864
Årets resultat i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	1,7	2,0	2,6	3,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	98,3	98,0	97,4	96,7

## Analys av resultaträkningen

Kommunens resultat uppgår till 12,9 mnkr, vilket är 11,0 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror framförallt på att höga personalkostnader belastar resultatet 2022.

Resultatutfallet 2022 är samtidigt 1,6 mnkr lägre än budgeterat helårsresultat på 14,5 mnkr. Budgetavvikelsen förklaras bland annat av att årets skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsar är betydligt högre än budgeterat med 25,9 mnkr. Samtidigt redovisar nämnderna ett samlat underskott mot budget om 22,6 mnkr för 2022.

Huvuddelen av budgetunderskottet för nämnderna avser Socialnämnden som redovisar en avvikelse på -20,4 mnkr mot budget. Socialnämndens budgetavvikelse avser framförallt högre personalkostnader samt kostnader för tillfälligt inhyrd personal än vad som var budgeterat, vilket bl.a. är en följd av hög personalomsättning och hög sjukfrånvaro inom nämnden.

Kommunens prognostiserade helårsresultat vid delåret uppgick till 19,5 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till -6,6 mnkr. Avvikelsen mellan utfall och prognos hänförs i huvudsak till Socialnämnden, vars resultatutfall kom att bli 7,4 mnkr lägre än vad som prognostiserades i delåret. Samtidigt kom utfallet av skatteintäkterna och generella statsbidrag att bli 9,1 mnkr högre än prognos.



# Resultaträkning (forts.)

## Vår bedömning

Vi har granskat resultaträkningen för kommunen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Vi har dock noterat ett antal beloppsmässiga fel i vår revision av balansräkningen och resultaträkning som kommenteras i avsnittet *Balansräkning*. Dessa beloppsmässiga fel understiger vårt väsentlighetstal.

# Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Balansomslutning	1 393 444	1 204 634	2 112 208	1 874 578
Redovisat eget kapital	437 190	424 279	293 952	295 073
Ansvarsförbindelse (pensionsförpliktelse)	189 521	203 228	69 202	226 114
Redovisad soliditet, %	31 %	35 %	14 %	16 %
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse, %	18 %	18 %	11 %	4 %
Omsättningstillgångar	168 245	139 433	187 959	163 036
Avsättningar	69 108	68 791	93 388	68 693
Långfristiga skulder	721 280	585 637	1 483 856	1 283 780
Kortfristiga skulder	165 866	125 927	241 012	199 027
Balanslikviditet, %	99 %	90 %	128 %	122 %

Kommunen har under 2022 tagit upp ett nytt lån om 130 mnkr för att finansiera en stor investeringstakt i bl.a. ny låg- och mellanstadieskola (Nya Närlundaskolan), ny idrottshall (Närlundahallen) och ombyggnation av skola i Hammar. Upptaget lån har bidragit till att kommunens balansomslutning ökat samt att redovisad soliditet minskat jämfört med bokslutstidpunkten föregående år.

## Vår bedömning

Vi har granskat balansräkningen för kommunen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Vi har dock noterat ett antal beloppsmässiga fel i vår revision av balansräkningen och resultaträkning som kommenteras nedan. Dessa beloppsmässiga fel understiger vårt väsentlighetstal.

# Balansräkning (forts.)

Nedan kommenteras de beloppsmässiga fel och avvikelser från god redovisningssed som vi noterat i årets revision av kommunens räkenskaper.

## 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, inkl. hyresavtal avseende lokaler, för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har. Ett arbete har påbörjats men är ännu inte i mål.

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

## Upplupen lön

Upplupen lön avseende utfört arbete i december som utbetalas månaden efter (ex. lön till timanställda och ob-ersättningar) har i likhet med tidigare år inte beaktats i bokslutet. Per bokslutstidpunkten uppgår dessa löneskulder till 6,7 mnkr inkl. påslag för sociala avgifter. I och med att kommunen tillämpar samma princip varje år belastas kommunens resultat med lönekostnader för tolv månader varje år. Dock är löneskulden vid bokslutstidpunkten för låg med 6,7 mnkr i och med att upplupna löner för december 2022 inte bokförts i årsbokslutet.

## Skuld för pensionsåtaganden

Bokförd skuld för upplupna pensionskostnader är för hög med 3,1 mnkr inklusive särskild löneskatt. Samtidigt är bokförd skuld för särskild löneskatt på utbetalda pensioner under 2022 för låg med 0,9 mnkr. Nettoeffekten är således en för högt bokförd skuld per bokslutstidpunkten med ca 2,2 mnkr.

# 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

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen i allt väsentligt 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 enheter (inom parantes anges kommunens andel föreg. år):

- Askersunds Rådhus AB, 100 % (100 %)
- Askersunds bostäder AB, 100 % (100 %)
- Askersunds Industrifastigheter AB, 100 % (100 %)
- Askersunds Kommunfastigheter AB, 100 % (100 %)
- Sydnärkes Utbildningsförbund, 33,61% (32,37 %)
- Sydnärkes Kommunalförbund, 27,99% (27,99 %)

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget. Den tillämpade konsolideringsmetoden är i enlighet med lag och rekommendationer.

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av balans- och resultaträkningar.

# Sammanställda räkenskaper (forts.)

Belopp i tkr	2022-12-31	2021-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-747 639	-696 386
Skatteintäkter och generella statsbidrag	759 922	721 511
Verksamhetens resultat	12 283	25 125
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-13 684	-4 778
Resultat efter finansiella poster	-1 401	20 347
Årets resultat	-1 401	20 347
Årets resultat i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	Neg	2,8
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	100,2	97,2

I kommunens koncernredovisning har internvinster hänförliga till fastighetsöverlåtelse mellan kommunen och koncernbolagen som uppkommit genom åren eliminerats. Dessa löses upp på 20-50 år i takt med den genomsnittliga avskrivningen av fastigheten, vilket är enligt god redovisningssed.

Den kommunala förvaltningens redovisningsprinciper avviker på ett antal områden från företagets redovisningsregler. Av förarbetena samt av RKR R16 framgår att de sammanställda räkenskaperna ska bygga på kommunens redovisningsprinciper och att det vid olikheter ska göras justeringar av de kommunala koncernföretagens räkenskaper före konsolidering. Undantaget är pensionsredovisningen som ska bygga på respektive enhets principer.

## Vår bedömning

Vi har inte funnit några väsentliga avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna med reservation för att kommunen inte uppmärksammat och justerat den sammanställda redovisningen för skilda redovisningsprinciper mellan bolagen och kommunen avseende upp- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar.

# Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet *Noter* och *Not 1 – Redovisningsprinciper* att årsredovisningen är upprättad 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.

- När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. I likhet med tidigare år rekommenderade vi kommunstyrelsen att göra en genomgång av hyreskontrakt, inkl. hyresavtal avseende lokaler, för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har. Ett arbete har påbörjats men är ännu inte i mål.
- Vi har noterat att kommunen inte uppmärksammat och justerat den sammanställda redovisningen på grund av skilda redovisningsprinciper avseende upp- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar mellan bolagen och kommunen. Detta innebär en avvikelse i kommunens sammanställda räkenskaper från god kommunal redovisningssed.

## Vår bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer, bortsett från ovan nämnda avsteg.

# 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.

## Vår bedömning

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

# 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.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets 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.

Askersunds kommuns budget för investeringar under 2022 uppgår till 319,1 mnkr och årets utfall uppgår till 202,0 mnkr. Det är en avvikelse på 117,1 mnkr. I budgeten finns dock en jämförelsestörande post på 53 mkr som uppstått genom en felaktig ombudgetering. Kvarstående budgetavvikelse om 64,1 mnkr hänförs främst till förseningar av exploateringsprojektet Gustavslund/Nordhagen samt av ett antal större fleråriga investeringsprojekt. Nya Närlundaskolan, nya Närlundahallen och ombyggnation av Hammars skola är samtliga stora investeringsprojekt som beräknas pågå i flera år och för dessa finns det svårigheter att bedöma vilket år som utgifterna aktualiseras.

Investeringsredovisningen ska även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till. Enligt uppgift behöver Askersunds kommunala bolag inte få godkännande av kommunfullmäktige vid genomförande av investeringar, oavsett vilket belopp investeringen beräknas uppgå till. Således omfattas inga investeringar i de kommunala koncernföretagen av den investeringsredovisning som presenteras i kommunens årsredovisning.

Kommunen redovisar investeringarna per nämnd i den ekonomiska redovisningen.

## Vår bedömning

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer. Vi har dock noterat att det saknas en presentation i investeringsredovisningen avseende fleråriga projekt samt under året avslutade projekt.

# Borgensåtaganden

Askersunds kommun har ingått borgen för lån till dotterbolag och intressebolag. Totalt borgensåtagande uppgår per 2022-12-31 till 778,9 mnkr och utgör således ett väsentligt åtagande för kommunen. Kommunens borgensåtaganden till dotterbolagen har utökats med 65 mnkr jämfört med årsbokslutet 2021-12-31 (714,0 mnkr). Huvudsakliga förklaringen till periodens förändring avser utökad borgen till Askersunds bostäder AB samt Askersunds Industrifastigheter AB. Verkställda borgensåtaganden befinner sig inom beslutad borgensram.



# Övriga iakttagelser

## Budget

När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i årsredovisningen när dessa besluts togs samt att det ska finnas en hänvisning till dessa beslut. Vi har noterat att under året genomförda ombudgeteringar inte framgår i årsredovisningen vare sig för investeringsbudgeten eller driftbudgeten. Det är således inte möjligt för läsaren av årsredovisningen att stämma av den presenterade budgeten för respektive nämnd mot ursprunglig budget och genomförda ombudgeteringar.

## Fordran på VA-kollektivet

Kommunen har bokfört ackumulerade underuttag inom den avgiftsfinansierade VA-verksamheten som en fordran på abonnenterna. I och med att den avgiftsfinansierade verksamheten VA bedrivs enligt självkostnadsprincipen ska ackumulerade överskott (överuttag) bokföras som en skuld till abonnenterna (förutbetalda intäkt). Vid ackumulerade underskott (underuttag) finns dock ingen legal fordran på abonnenterna/taxekollektivet. Det gör att underskott som överstiger tidigare ackumulerade överskott ska belasta kommunens resultaträkning och egna kapital. Kommunen ska således inte redovisa en fordran på abonnenterna pga. ackumulerade underuttag i bokföringen. Vid ackumulerade underskott får kommunen specificera det utanför balans-och resultaträkningen och ha det som underlag till justeringen av taxorna kommande år. Den fordran som är bokförd på VA-abonenterna per 2022-12-31 bedöms dock uppgå till ett oväsentligt belopp.

## Finansiella anläggningstillgångar

Kommunen redovisar placeringar i värdepapper under rubriken finansiella anläggningstillgångar i balansräkningen uppgående till 24,0 mnkr. De placeringar som har fastställda löptider värderas till anskaffningsvärde av kommunen.

Huvudregeln enligt kommunal redovisningssed är att finansiella instrument ska värderas till verkligt värde. Undantaget att inte värdera finansiella instrument till verkligt värde bör tillämpas restriktivt och endast i de fall kommunen tydligt kan påvisa att avsikten är att instrumentet ska hållas tills förfall. Avsikten med innehavet ska bedömas vid anskaffningstidpunkten av det finansiella instrumentet.

Kommunen anger att de har för avsikt att hålla placeringar med fastställda löptider tills förfall. Trots detta förekommer det att kommunen avyttrar enskilda placeringar innan förfallotidpunkten. Av den anledningen kan kommunens avsikt med placeringarna diskuteras och den tillämpade principen avseende såväl klassificering som värdering kan ifrågasättas.

Om placeringarna hade redovisats till verkligt värde vid bokslutstidpunkten hade posten uppgått till 21,8 mnkr, dvs. 2,2 mnkr lägre än bokfört värde. I nuläget har vald princip ingen väsentlig effekt på kommunens redovisning. Men om det verkliga värdet avviker mer från anskaffningsvärdet på dessa värdepappersplaceringar kan det innebära stora skillnader mellan de olika värderingsprinciperna.



[kpmg.com/socialmedia](https://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.

© 2023 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 trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**

**Certificate Of Completion**

Envelope Id: F3874E10270C45CFA55AD168D5602FBA	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: SLUTLIG Granskning av bokslut och årsredovisning 2022 (Askersunds kommu...	
Source Envelope:	
Document Pages: 28	Signatures: 1
Certificate Pages: 1	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Disabled	Sofia Mårtensson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	sofia.martensson@kpmg.se
	IP Address: 81.226.205.91


**Record Tracking**

Status: Original	Holder: Sofia Mårtensson	Location: DocuSign
4/4/2023 1:15:29 PM	sofia.martensson@kpmg.se	

**Signer Events**

Sofia Mårtensson  
sofia.martensson@kpmg.se  
KPMG AB  
Security Level: Email, Account Authentication (None)

**Signature**

DocuSigned by:  
  
D47D04B2FC8F4B6...  
Signature Adoption: Uploaded Signature Image  
Using IP Address: 81.226.205.91

**Timestamp**

Sent: 4/4/2023 1:16:07 PM  
Viewed: 4/4/2023 1:16:19 PM  
Signed: 4/4/2023 1:16:33 PM  
Freeform Signing

**Electronic Record and Signature Disclosure:**  
Not Offered via DocuSign

**In Person Signer Events****Signature****Timestamp****Editor Delivery Events****Status****Timestamp****Agent Delivery Events****Status****Timestamp****Intermediary Delivery Events****Status****Timestamp****Certified Delivery Events****Status****Timestamp****Carbon Copy Events****Status****Timestamp****Witness Events****Signature****Timestamp****Notary Events****Signature****Timestamp****Envelope Summary Events****Status****Timestamps**

Envelope Sent	Hashed/Encrypted	4/4/2023 1:16:07 PM
Certified Delivered	Security Checked	4/4/2023 1:16:19 PM
Signing Complete	Security Checked	4/4/2023 1:16:33 PM
Completed	Security Checked	4/4/2023 1:16:33 PM

**Payment Events****Status****Timestamps**