

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022-12-31

Granskningens inriktning

KPMG har av Kramfors kommuns revisorer fått i uppdrag granska bokslut och årsredovisning per 2022-12-31.

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

Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Sammanfattning

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 nedan iakttagelser har identifierats i årets bokslut:

- Avsättning för investeringsfond om 13,8 mnkr avseende VA verksamheten ska redovisas som skuld till kollektivet då plan för större investeringar för kommande år saknas.
- För den delen som avser färdigställd deponi bedöms avsättningen utifrån kommunens beräkningar vara ca 12,7 mnkr för låg. Men då vi inte vet hur stor ytterligare yta som skulle kunna vara föremål för avsättning kan vi inte uttala oss om avsättningens storlek.
- Ett generellt bidrag avseende skolmiljarden om 2,1 mnkr är klassificerat som riktat stadsbidrag. Bidraget borde enligt RKR R2 ha klassificerats som generellt stadsbidrag.

- Investeringsbidrag redovisas som kortfristiga skulder vilket inte är förenligt med RKR dessa borde i kommunens årsredovisning klassificeras som långfristiga.
- Eftersom kommunen inte har kommit igång med det nya affärssystemet förrän i mitten av januari har fakturor avseende första halvan av januari 2023 bokats in per 2022 12 31 i det gamla systemet för att kunna göra betalningar. Detta har medfört en extra handpåläggning då fakturorna måste periodiseras vilket i sin tur medför en större risk för fel. Detta påverkar också kommunens balansomslutning och olika mått för nyckeltal bla soliditet. Vidare har det medfört att kommunen begär tillbaka moms för tidigt från skatteverket.

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 god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens bedömning är att krav en på god ekonomisk hushållning har uppnåtts genom att balanskravet bedöms uppfyllas och att två av de tre kommunövergripande målen har uppnåtts samt ett i hög grad uppfyllt.

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 konstaterar att bolagen endast till viss del finns med i utvärderingen av målen.

Vi konstaterar att balanskravet bedöms uppnås vid årets slut. Vad gäller de kommunövergripande tre målen avseende ekonomi i balans, samt verksamhetsmålen under perspektiven kramforsbon och medarbetare kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Detta då det inte tydligt framgår vilka resultat som ska uppnås eller vilka resultat som har uppnåtts. Det i sin tur innebär att det är svårt att objektivt verifiera bedömningen. Därtill är den röda tråden mellan fullmäktiges mål enligt mål och resursplan till nämndernas verksamhetsplaner och redovisat utfall inte helt tydlig.

Revisorernas rapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning 2022-12-31” kan i sin helhet läsas på www.kramfors.se (sökväg via kommun och demokrati, resultat och kvalitet, revisionsrapporter).

För ytterligare information kontakta:
Revisionens ordförande
Bertil Böhlin, tfn 070 – 555 15 46