

§ 113

Revisorernas granskning av kommunens årsredovisning och bokslut 2021

Dnr KS/2022:322

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen överlämnar följande svar till kommunrevisorerna kring iakttagelser och bedömningar från granskning av årsredovisning och bokslut 2021:

Bidrag från Migrationsverket motsvarande 4,7 mkr har bokats upp, med motiveringen: Migrationsverket betalar ut en schablonersättning under de två första åren efter mottagningsdatum. Enligt Migrationsverket ska schablonbeloppet bland annat täcka kostnader för ”utbildning i svenska för invandare” och ”andra kommunala insatser för att underlätta etablering i samhället”. På grund av covid-19 har många dessutom behövt förlänga sin studietid då de inte kunnat delta på plats. De kostnader som schablonen ska täcka pågår betydligt längre än två år. Genom att boka upp del av bidraget mellan åren, möjliggörs finansiering av extra insatser i skola samt SFI och vuxenutbildning på grundläggande/gymnasial nivå.

Bidrag från Socialstyrelsen motsvarande 3,9 mkr har bokats upp, med motiveringen: Bidraget ”Säkerställa god vård o omsorg” är specifik riktat till äldreomsorgen, och gäller extra resurser inom hemtjänst och SÄBO. De extra resurserna ger verksamheten möjlighet att jobba på andra sätt, och täcker den extra tid personalen behöver för att ta på och av skyddsutrustning.

De insatser som dessa två bidrag är tänkta att finansiera, genomförs vare sig bidragen bokas upp mellan åren eller inte. Genom att boka upp bidragen används de i verksamheten 2022 istället för att läggas på resultatet 2021. Utan bidraget skulle insatser behöva finansieras inom befintlig ram för Lärande och utbildning samt Socialtjänsten. Bidragen motsvarar tillsammans 0,7% av kommunens totala omsättning. Bidrag motsvarande samma belopp godkändes av revisionen 2020, med motiveringen att beloppet inte uppgår till ett för kommunen väsentligt belopp.

Nedskrivning har gjorts gällande Brogården, 9 mkr, och Prästbols förskola/skola, 5,2 mkr. Nedskrivningarna motiveras då båda dessa fastigheter bedöms ha lägre värde än bokfört värde, samt att värdenedgången antas vara bestående. Förvaltningen har gjort en prövning av nedskrivningsbehoven, och funnit att det finns indikationer som ger anledning till bedömningen att skriva ned fastigheterna. Båda fastigheterna har fysiska skador som sänker värdet och minskar den årliga servicepotentialen. För Brogården föreligger ett stort renoveringsbehov, 38 mkr är i närtid avsatt till renovering 2022–2024. Även för Prästbol föreligger ett renoveringsbehov, utredning pågår.
forts

Justerare			Utdragsbestyrkare
-----------	--	--	-------------------

forts
§ 113

Ingen av dessa avvikelser, vare sig uppbokning av bidrag eller nedskrivning av fastigheter, medför någon immateriell/ekonomisk skada för kommunen

Förvaltningen har delgett revisionen underlag till måluppfyllelse, där kommunövergripande mål, indikatorer, resultat och kommentarer redovisas. Samma underlag har tidigare år delgetts revisionen, varpå revisionen tillstyrkt att kommunen uppnått god ekonomisk hushållning.

Sammanfattning av ärendet

I samband med granskning av kommunens årsredovisning och bokslut 2021 begär kommunrevisionen att kommunstyrelsen yttrar sig över vilka åtgärder som avses genomföras med anledning av revisorernas iakttagelser och bedömningar gällande:

- Bidrag från Migrationsverket och Socialstyrelsen, totalt 8,6 mkr.
- Nedskrivning av värdet på två fastigheter, totalt 14,2 mkr.
- Måluppföljning, god ekonomisk hushållning

Beslutsunderlag

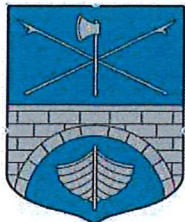
Ekonomichefens tjänsteskrivelse 2022-05-30

Revisorernas granskning av kommunens årsredovisning och bokslut 2021

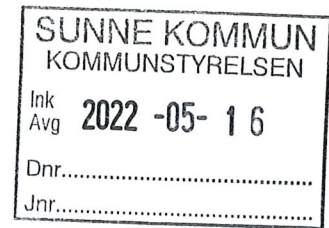
Beslutet skickas till:

Kommunrevisionen, Anette Rhudin

Justerare			Utdragsbestyrkare
-----------	--	--	-------------------



SUNNE KOMMUN



2022-05-13

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige

Revisorernas granskning av kommunens årsredovisning och bokslut 2021

Kommunrevisorerna i Sunne kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2021. Vi har i granskningsarbetet biträtt av KPMG.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

Vi noterar att kommunen i år har bokförda skulder avseende schablonersättningar från Migrationsverket, samt bidrag från Socialstyrelsen rörande god vård och omsorg av äldre personer, om totalt 8,6 mnkr. Vi konstaterar att dessa statsbidrag borde intäktsföras det år de utbetalades och skulden är därmed bokförd på felaktiga grunder.

Vi noterar även att kommunen har skrivit ned värdet på två fastigheter i vilka det bedrivs kommunal verksamhet med totalt 14,2 mnkr. Enligt vår bedömning är det inte tillåtet att skriva ned dessa fastigheter eftersom de används i kommunal verksamhet och inget beslut har fattats om att avveckla verksamheterna.

Felen är av den storlek att de påverkar vår syn på om årsredovisningen är upprättat enligt god sed eller inte. Vi gör av denna anledning bedömningen att årsredovisningen inte i alla delar är upprättat enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet. Räkenskaperna bedöms därmed inte vara rättvisande.

Resultatet på 26,3 mnkr överstiger budget med 14,1 mnkr och är 11,0 mnkr bättre än föregående år. Kommunkoncernens resultat uppgår till 18,1 mnkr att jämföra med 15,8 mnkr föregående år. Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 4 % (37,8 mnkr) medan skatteintäkter och statsbidrag ökat med ca 6 % (48,3 mnkr) jämfört med föregående år. Resultatet förklaras främst av högre skatteintäkter än budgeterat och kommunen har även erhållit diverse extra statsbidrag som främst ska täcka kostnadsökningar. Kostnaderna har generellt sett dock inte ökat i samma omfattning i verksamheterna. Det redovisade resultatet borde dock vara 23 mnkr högre sett till nedskrivningar av fastigheter och skuldföring av bidrag.

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.

Vår sammanfattande bedömning är att samtliga fem kortsiktiga finansiella mål uppnås. Det långsiktiga målet avseende kommunens finansiering av investeringar uppnås dock inte. Därmed bedöms de kortsiktiga målen förenliga med de av fullmäktigefastställda finansiella målen. De

långsiktiga målen bedöms till övervägande del förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen där fyra av fem mål uppnås.

Beträffande kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning gör Kommunstyrelsen bedömningen att kommunen under 2021 lever upp till begreppet god ekonomisk hushållning. Detta då 10 av 15 av fullmäktiges övergripande verksamhetsmål bedöms uppfyllda. Vi bedömer att det finns otydligheter i kommunens uppföljning av verksamhetsmålen då det inte redovisas utfall för målindikatorer i årsredovisningen och det är därmed svårt att utläsa vad som krävs för att ett verksamhetsmål ska anses uppnått. Det framgår heller inte vad som krävs för att ett fokusområde ska anses uppfyllt. Därmed anser vi att det inte är möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning. På grund av dessa brister är vår sammanfattande bedömning att de inte finns förutsättningar för att bedöma om de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen har uppnåtts 2021 eller inte.

I den bilagda revisionsrapporten finns ytterligare iakttagelser och bedömningar

Vi emotser kommunstyrelsens yttrande över vilka åtgärder man avser att genomföra med anledning av våra iakttagelser och bedömningar senast 2022-08-31.

För kommunrevisionen i Sunne kommun 2022-05-13.



Anette Rhudin

Revisionsordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Sunne kommun
2022-04-20

Innehåll

Sammanfattning 5

Inledning

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	9
— 1.2	Revisionskriterier	9
— 1.3	Metod och avgränsningar	10
— 1.4	Avgränsningar	11
— 1.5	Ansvarig nämnd	11

Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	13
— 2.2	Redovisningsprinciper	13
— 2.3	Balanskrav	14
— 2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	15
— 2.5	Resultaträkning	18
— 2.6	Balansräkning	19
— 2.7	Kassaflödesanalys	21
— 2.8	Driftredovisning	21
— 2.9	Investeringsredovisning	22
— 2.10	Sammanställda räkenskaper	23



Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sunne 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

Vi har granskat årsredovisningen och har funnit väsentliga avvikelser enligt nedan:

- Kommunen har skrivit ned värdet på två fastigheter i vilka det bedrivs kommunal verksamhet med totalt 14,2 mnkr. Enligt vår bedömning är det inte tillåtet att skriva ned dessa fastigheter eftersom de används i kommunal verksamhet och inget beslut har fattats om att avveckla verksamheterna.
- Kommunen har skuldfört ersättningar avseende bidrag för god vård och omsorg av äldre personer från Socialstyrelsen samt schablonersättningar från Migrationsverket om totalt 8,6 mnkr. Bidragen innefattar inte några krav på återbetalning varför hela beloppet borde intäktsföras och höja årets resultat.

Baserat på vår granskning har det framkommit omständigheter enligt ovan, avseende nedskrivningar av fastigheter och skuldförda bidrag, som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. I övrigt har årsredovisningen i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed

Sammanfattning

Resultat

Kommunens resultat för året uppgår till 26,3 mnkr vilket är 11,0 mnkr bättre jämfört med utfall föregående år och 14,1 mnkr högre än det budgeterade resultatet för året. Kommunkoncernens resultat uppgår till 18,1 mnkr att jämföra med 15,8 mnkr föregående år. Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 4 % (37,8 mnkr) medan skatteintäkter och statsbidrag ökat med ca 6 % (48,3 mnkr) jämfört med föregående år.

Det redovisade resultatet borde dock vara högre sett till nedskrivningar av fastigheter och skuldföring av bidrag.

Balanskrav

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 26,3 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 6,1 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 20,2 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår till 14,9 mnkr, ingen ytterligare avsättning gjord detta år.

Vår bedömning är att kommunen uppnår balanskravet för helåret.

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 gör en sammantagen bedömning att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning för 2021.

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 sammanfattande bedömning är att samtliga fem kortsiktiga mål uppnås samtidigt som fyra av fem långsiktiga mål uppnås. Därmed bedöms de kortsiktiga målen förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. De långsiktiga målen bedöms till övervägande del förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte är möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Karlstad 2022-04-20

DocuSigned by:
Marcus Persson
3F17D843440B4C8...
Marcus Persson

Auktoriserad revisor





1 Inledning

Inledning

Vi har av Sunne 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 bokföring- 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 revisionsred 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.

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 3-38 och 49-60 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.

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.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse i det väsentliga uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

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

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Tillämpade redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR bortsett från det som kommenteras särskilt.

Kommunen uppger att all leasing klassificeras som operationell leasing och kostnadsförs i resultaträkningen. Del av dessa borde dock redovisas som finansiella leasingavtal och redovisas i kommunens balansräkning.

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

Kommunen har sedan tidigare år bokat upp en fordran på avfallsverksamheten som uppstått i samband med underskott i verksamheten. I årsredovisningen uppgår fordran till 2,8 mnkr och har ökat med 1,6 mnkr jämfört med föregående år. Vid ackumulerade underskott (underuttag) finns dock ingen legal fordran på abonnenterna/taxekollektivet vilket gör att underskott istället ska belasta kommunens resultaträkning och egna kapital.

Vår bedömning är att kommunen, utöver ovan nämnda avsteg, i huvudsak efterlever LKBR och RKR:s rekommendationer.

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 26,3 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 6,1 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 20,2 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunens resultatutjämningsreserv uppgår till 14,9 mnkr, ingen ytterligare avsättning gjord detta år.

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

Vår bedömning är att balanskravet är korrekt beräknat och att kommunen uppfyller balanskravet.

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.

Kommunfullmäktige har fastställt fem finansiella mål och femton verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att kommunens övergripande bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning avseende 2021.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen betonas, det vill säga 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.

I vår granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning är vår bedömning att samtliga fem kortsiktiga finansiella mål uppnås samtidigt som fyra av fem av de långsiktiga finansiella målen uppnås. Vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt fem långsiktiga finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

- **Resultatet ska vara minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kortsiktigt mål 2021: 1,5 %.**
Med årets resultat uppnås målet. Årets resultat uppgår till 3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- **Av kommunens investeringar ska 100 % finansieras med egna medel över en 5-årsperiod. Kortsiktigt mål 2021: 71 %.**
Självfinansieringsgraden uppgår till 113 % för 2021 vilket innebär att målet uppnås. Det långsiktiga målet uppnås dock inte.
- **Skattesatsen ska vara oförändrad.**
Skattesatsen om 21,67 % är oförändrad och målet är därmed uppnått.
- **Soliditeten, eget kapital i förhållande till totala tillgångar ska uppgå till lägst 53 %. Kortsiktigt mål 2021: 54 %.**
Soliditeten uppgår till 54 % vilket innebär att målet uppnås.
- **Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner ska uppgå till lägst 7,5 %. Kortsiktigt mål 2021: 26%.**
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner uppgår till 28 % vilket innebär att målet uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att samtliga fem kortsiktiga finansiella mål uppnås. Det långsiktiga målet avseende kommunens finansiering av investeringar uppnås dock inte. Därmed bedöms de kortsiktiga målen förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. De långsiktiga målen bedöms till övervägande del förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen där fyra av fem mål uppnås.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunens vision är; **"Sunne är platsen där modet växer, livet är enkelt och allting är möjligt"**. För att nå visionen har kommunfullmäktige fastställt fyra prioriterade områden och utifrån dessa har 15 övergripande verksamhetsmål tagits fram som mäts via målbildikatorer. Mätningen sker i trafikljusform. De fyra fokusområdena är:

- Livskvalitet
- Hållbar kommun
- Livslångt lärande
- Näringsliv och arbete

Enligt kommunens bedömning uppnås 10 av de 15 övergripande verksamhetsmålen. Detta ger sammantaget med måluppfyllelsen avseende de finansiella målen, enligt kommunens bedömning, en måluppfyllelse om 75 %. Kommunens samlade bedömning utifrån detta är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning avseende 2021.

Vår sammanfattande bedömning är att det inte redovisas utfall för målbildikatorer och nyckeltal i årsredovisningen och det är därmed svårt att utläsa vad som krävs för att ett verksamhetsmål ska anses uppnått. Det framgår heller inte vad som krävs för att ett fokusområde ska anses uppfyllt. Därmed anser vi att det inte är möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.5 Resultaträkning

En kommunens långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Årets resultat uppgår till 26,3 mnkr vilket är 11,0 mnkr bättre jämfört med utfall föregående år och 14,1 mnkr högre än det budgeterade resultatet för året. Kommunkoncernens resultat uppgår till 18,1 mnkr att jämföra med 15,8 mnkr föregående år. Det redovisade resultatet borde dock vara högre sett till nedskrivningar av fastigheter och skuldföring av bidrag vilket kommenteras under avsnitt 2.6 Balansräkning.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 4 % (37,8 mnkr) medan skatteintäkter och statsbidrag ökat med ca 6 % (48,3 mnkr) jämfört med föregående år. Resultatet förklaras främst av högre skatteintäkter än budgeterat och kommunen har även erhållit diverse extra statsbidrag som främst ska täcka kostnadsökningar. Kostnaderna har generellt sett dock inte ökat i samma omfattning i verksamheterna.

Nettokostnadsandelen är ett viktigt nyckeltal som beskriver driftkostnader i förhållande till de intäkter kommunen har. Om nettokostnadsandelen överstiger 100 % innebär det att den löpande driften är dyrare än de skatteintäkter som kommunen erhåller. Kommunens trend avseende nettokostnadsutvecklingen i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag är positiv jämfört med utfall de senaste åren och påverkas starkt av högre skatteintäkter och statsbidrag.

Belopp i Mnkr	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-851,4	-813,6	-799,2
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4%	2%	-
Skatteintäkter och statsbidrag	876,2	827,9	802,8
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	6%	3%	-
Finansnetto	1,5	1	0,7
Årets resultat	26,3	15,3	4,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	-97,0%	-98,2%	-99,5%

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6 Balansräkning

Kommunen har ökat upplåningen med 20 mnkr under året vilket bidrar till att soliditeten minskat från 55 % till 54 %. Medräknat de pensionsåtaganden som redovisas under ansvarsförbindelser har soliditeten ökat från 27 % till 28 % där ansvarsförbindelsen minskat med 2,5 mnkr jämfört med föregående år. En stark soliditet stärker kommunens ställning inför framtida utmaningar.

<i>Belopp i Mnkr</i>	Kommunen		Koncernen	
	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>
Balansomslutning	828,6	762,0	1 381,6	1 211,7
Redovisat eget kapital	446,5	420,1	449,2	431,2
Ansvarsförbindelse pensioner	214,1	216,6	214,1	216,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	232,4	203,5	235,1	214,6
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>54%</i>	<i>55%</i>	<i>33%</i>	<i>36%</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>28%</i>	<i>27%</i>	<i>17%</i>	<i>18%</i>
Anläggningstillgångar	692,8	671,0	1 209,8	1 099,2
Omsättningstillgångar	135,8	91,0	171,7	112,5
Avsättningar	19,4	21,8	19,4	21,8
Långfristiga skulder	161,2	133,4	666,2	538,6
Kortfristiga skulder	201,6	186,7	246,8	220,1

2.6.1 Nedskrivning fastigheter

Kommunen har gjort nedskrivningar på tre fastigheter med totalt 15,5 mnkr under året då det enligt kommunen föreligger renoveringsbehov. I två av fastigheterna, Brogården (gruppboende) och Prästbols skola, bedrivs kommunal verksamhet.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6.1 Nedskrivning fastigheter fortsättning

Enligt vår bedömning och vad som framgår av RKR R6 är det inte tillåtet att skriva ned dessa fastigheter eftersom de används i kommunal verksamhet och inget beslut har fattats om att avveckla verksamheterna. Total nedskrivning avseende de två fastigheterna uppgår till 14,2 mnkr.

2.6.2 Skuldförda bidrag

Kommunen har skuldfört ersättningar avseende bidrag för god vård och omsorg av äldre personer från Socialstyrelsen samt schablonersättningar från Migrationsverket om totalt 8,6 mnkr. Bidragen innefattar inte några krav på återbetalning varför hela beloppet borde intäktsföras och höja årets resultat.

2.6.3 Fordran avfallsverksamheten

Kommunen har sedan tidigare år bokat upp en fordran på avfallsverksamheten som uppstått i samband med underskott i verksamheten. I årsredovisningen uppgår fordran till 2,8 mnkr och har ökat med 1,6 mnkr jämfört med föregående år. Vid ackumulerade underskott (underuttag) finns dock ingen legal fordran på abonnenterna/taxekollektivet vilket gör att underskott istället ska belasta kommunens resultaträkning och egna kapital.

2.6.4 Leasing

Hyseskontrakt 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 alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Kommunen kommenterar detta avsteg under redovisningsprinciperna. 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.

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 i det väsentliga 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.

Av verksamheterna är det främst individstöd som avviker negativt mot budget med 13,9 mnkr med ökade institutionskostnader och ökade kostnader avseende LSS-verksamheten.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen i det väsentliga uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen. De olika uppdelningarna på verksamhet, nämnd och verksamhetsområde kan dock för en extern läsare vara svåra att förstå.

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.

Sunne kommuns budget för investeringar under 2021 uppgår till 99,9 mnkr och årets utfall uppgår till 72,9 mnkr. Det innebär således en avvikelse på 27,0 mnkr. Största projekten avser bro över Frykensundet 18,5 mnkr som redovisar en negativ avvikelse mot budget med 2,5 mnkr samt skollokaler SG/Södra Viken med 24,6 mnkr.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen i det väsentliga uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen. Vi saknar dock en analys kring utfallet i anslutning till investeringsredovisningen.

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 primärkommunen nedanstående kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur.

Kommunens helägda dotterbolag utgörs av:

- Sunne Fastighets AB
- Rottneros Park Trädgård AB

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 sammanställda redovisningen visar ett överskott om 18,1 mnkr att jämföra med 15,8 mnkr föregående år. Sunne Fastighets AB redovisar ett resultat på -11,7 mnkr till följd av nedskrivningar på fastigheter. Rottneros Park Trädgård AB redovisar ett resultat på 0,6 mnkr.

Det slutliga resultatet i Sunne Fastighets AB inrapporterades efter det att kommunens koncernredovisning upprättats vilket innebär att koncernens resultat borde vara 2,9 mnkr lägre. Detta tas upp under beskrivningen av den kommunala koncernen i årsredovisningen.

Vi har inte funnit några väsentliga avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna. Som nämnts ovan borde dock resultatet vara 2,9 mnkr lägre.



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.