



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Perstorps kommun

21 april 2022

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Perstorps 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.

Vi har uppmärksammat att driftsredovisningen och kassaflödet bör utvecklas i sin presentation och precision för att följa god redovisningssed.

Vi har också noterat att det förekommer betydande differenser mellan anläggningsregistret och redovisningen varför vi rekommenderar en allmän genomgång med avseende på innehåll och avstämningsbarhet.

Vi har identifierat felaktigheter i presentationen främst vad gäller uppgifter för koncernen. Vi rekommenderar därför en översyn av den konsolideringsmall som tillämpas samt en allmän tillämpning av RKR:s idéskrift för Noter.

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

Kommunkoncernens resultat uppgår till 28,7 mnkr varav 4,1 mnkr är dotterbolagens bidrag.

Kommunens resultat för året uppgår till 24,6 mnkr, vilket är -1,8 mnkr lägre än föregående år.

Skatteintäkterna kompenserar för ökande verksamhetskostnader men inte fullt ut. Det finns en obalans.

Resultatutfallet är 14,5 mnkr högre än budgeterat resultat om 10,1 mnkr.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 24,6 mnkr.

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

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 den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att det av fullmäktige fastställda finansiella målet har uppnåtts 2021.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att måluppfyllelsen inte är påvisad i tillräckligt stor utsträckning för att kunna bedöma att verksamheten har bedrivits i enlighet med de av fullmäktige fastställda målen.

Koncernperspektivet beaktas inte i kommunstyrelsens utvärdering.

DocuSigned by:
Per Sten 2022-04-21

Anna Lönnberg

EA772DD9D0CB4B1...

Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

Ida Brorsson

94C78967DB4746A...

Ida Brorsson

Certifierad kommunal revisor

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 Perstorps 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.

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, 26,4 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 och det finns ingen sedan tidigare heller.

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.

I vår granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning finner vi att kommunen når sitt finansiella mål men att vi inte finner att målnöjningen för verksamhetsmålen är tillräckligt hög för att kunna anse att verksamheten har bedrivits i enlighet med fullmäktiges verksamhetsmål.

Koncernperspektivet har inte beaktats vilket vi rekommenderar.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.1 Finansiellt mål

Kommunens resultat ska uppgå till minst 2% i förhållande till skatter, generella bidrag och finansnetto under en rullande fyra års period för skattefinansierad verksamhet.

Kommunen	2018	2019	2020	2021	Rullande 4 år	Rensat från pensions- inlösen
Skatteintäkter	271	276,7	274,9	289,5	1 112,1	
Generella bidrag	153,4	169,2	197,7	192,5	712,8	
Finansnetto	3,5	3	2,6	2,7	11,8	
	427,9	448,9	475,2	484,7	1 836,7	
2% därav	8,6	9,0	9,5	9,7	9,2	
Kommunens resultat	12	-55,1	26,4	24,6	2,0	20,05
Marginal	3,4	-64,1	16,9	14,9	-7,2	10,9

Utfallet de senaste fyra åren har genomgående överstigit det finansiella målet med marginal om hänsyn tas till jämförelsestörande poster. År 2019 genomfördes en inlösen av pensionsåtaganden vilken väsentligt ökade kostnaderna med 72,3 mnkr. Exkluderas denna jämförelsestörande post uppnår Perstorps kommun det finansiella målet.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt. Vi noterar dock att målet inte spänner över hela kommunkoncernen.

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.2 Verksamhetsmål

Vision 2030 inrymmer 6 olika målområden med 8 kommunfullmäktigemål varav ett är finansiellt så således 7 verksamhetsmål.

Av dessa bedöms två vara uppfyllda, nämligen:

- ✓ Perstorps kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med attraktiva arbetsplatser. En gemensam ledar- och medarbetarfilosofi ska efterlevas där engagemang, service och bemötande är ledord.
- ❖ *Av tre indikatorer är ett uppfyllt, nämligen andelen heltidsanställda. Sjukfrånvaron är fortsatt på en hög nivå i förhållande till målet. Medarbetarengagemanget är inte mätt vilket givet målformuleringen borde vara en betydelsefull indikator.*
- ✓ Perstorps kommuninvånare med behov av stöd och hjälp ska få ett professionellt bemötande präglad av service och engagemang.
- ❖ *Inflödet av frågeställningar har styrts om till "en väg in" via en kundtjänst som besvarar frågeställningar ställda via mejl inom 24h och ofta direkt i telefon. Hur medborgarna upplever det framgår inte.*

Perstorps stora utmaningar är:

- Perstorpsborna ska ha tillgång till en varierad arbetsmarknad och ges förutsättningar för självförsörjning.
- Perstorps barn och unga ska få det stöd de behöver för att växa upp under rygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla kapacitet .
- *Dessa båda mål bedöms inte uppfyllda.*

2. Resultat av granskningen forts.

2.4.2 Verksamhetsmål forts

De kvarvarande tre fullmäktigemålen bedöms delvis uppfyllda:

- Perstorps kommun är en plats där varje kommuninvånare känner sig trygg och delaktig i platsens utveckling.
- ❖ *Målet adresserar den upplevda otryggheten i kommunen. Målet bedöms delvis uppfyllt baserat på interna mätningar där "delaktighet" har mätts. Skolan arbetar med värdegrundsfrågor för att förändra en kränkande kultur.*
- Det ska vara enkelt att vara företagare i Perstorp – kommunens kontakter med företagen ska kännetecknas av professionellt bemötande, servicekänsla och lösningsfokus.
- ❖ *Den delvisa måluppfyllelsen baserar sig på en bättre ranking i Svenskt Näringslivs undersökning av företagsklimat.*
- Perstorp ska vara ett hållbart samhälle – socialt, ekonomiskt och miljömässigt.
- ❖ *Enligt mätningar har energianvändningen i kommunens lokaler minskat samt fler invånare har fått tillgång till fiber men det finns förbättringsutrymmen.*

Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att de har god måluppfyllelse med tre uppfyllda mål (i vilka de inkluderar det finansiella målet).

Vår sammanfattande bedömning är att måluppfyllelsen för verksamhetsmålen inte är påvisad i tillräckligt stor utsträckning för att kunna bedöma att verksamheten har bedrivits i enlighet med de av fullmäktige fastställda målen.

Koncernperspektivet har inte beaktats i analysen av måluppfyllelsen.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5.1 Resultaträkning – Koncernen – jämförelse utfall mot utfall

Koncernen (mnkr)	2021 Resultat enligt ÅR	2020 Resultat enligt ÅR	Förändring
Verksamhetens intäkter	191,3	190,2	1,1
Verksamhetens kostnader	-601,9	-590,4	-11,5
Jämförelsestörande	-2,3		-2,3
Avskrivningar	-35,4	-34,3	-1,1
Verksamhetens Nettokostnader	-448,3	-434,5	-13,8
Skatteintäkter	289,5	274,9	14,6
Generella bidrag	192,5	197,7	-5,2
Verksamhetens resultat	33,7	38,1	-4,4
Finansiella intäkter	0,3	0,7	-0,4
Finansiella kostnader	-5,3	-6	0,7
Årets resultat	28,7	32,8	-4,1
Dotterbolagens bidrag	4,1	6,4	-2,3

De sammanställda räkenskaperna, dvs koncernen inkluderar Perstorps bostäder AB, Perstorp Näringslivs AB, Perstorps fjärrvärme AB (50%) och Nårab (24%).

Dotterbolagens bidrag till totalt resultat är stabilt. Den resultatförsämring om -2,3 mnkr som framgår ovan förklaras av att Nårab ökat sin avsättning för återställning av deponin. Vi har klassificerat ökningen av avsättningen som jämförelsestörande ovan för att åskådliggöra förändringen.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5.2 Resultaträkning – Kommunen – jämförelse utfall mot utfall

Årets resultat uppgår till 24,6 (26,4) mnkr vilket är 14,5 mnkr högre än ett budgeterade resultatet på 10,1 mnkr. Jämförelse mot budget kommenteras under avsnitt 2.7. Jämfört med utfallet för föregående år är resultatet -1,8 mnkr lägre. Perstorps kommun har inte identifierat några jämförelsestörande poster varken för 2021 eller 2020.

Kommunen (mnkr)	2021	2020	Förändring
	Resultat enligt ÅR	Resultat enligt ÅR	
Verksamhetens intäkter	126,3	125,3	1
Verksamhetens kostnader	-564,8	-553,6	-11,2
Avskrivningar	-21,6	-20,5	-1,1
Verksamhetens Nettokostnader	-460,1	-448,8	-11,3
Skatteintäkter	289,5	274,9	14,6
Generella bidrag	192,5	197,7	-5,2
Verksamhetens resultat	21,9	23,8	-1,9
Finansiella intäkter	3,6	3,8	-0,2
Finansiella kostnader	-0,9	-1,2	0,3
Årets resultat	24,6	26,4	-1,8

Förenklat går det att säga att de ökade skatteintäkterna kompenserar för ökade verksamhetskostnader men inte fullt ut. Det finns en obalans i utvecklingen.

Kommunen lyfter fram ökande kostnader för ekonomiskt bistånd, LSS, avskrivningar samt en tendens bland elever inom grundskolan att välja fristående alternativ.

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 94,9 (94,6)% av skatteintäkter, generella bidrag och finansnetto.

2. Resultat av granskningen forts.

2.5.3 Resultaträkning – Kommunen – jämförelse utfall mot budget/ Driftredovisning

	Budget enligt Drifts- redovisningen	Utfall enligt Drifts- redovisningen	Utfall 2021
KF, revision	-1,3	-1,2	0,1
KS	-60,3	-58,8	1,5
RN	-6,5	-6,1	0,4
BN	-5,4	-4,7	0,7
ÖF	-2,3	-2,3	0,0
BUN	-199,2	-195,2	4,0
SN	-157,6	-159,3	-1,7
KFN	-29,2	-28,1	1,1
Nettokostnader	-461,8	-455,7	6,1
Finans			18,5
Årets resultat			24,6

 = Resultaträkningen
 = Överensstämmer inte med Resultaträkningen

Utfall enligt Driftsredovisningen avviker från verksamheternas nettokostnader enligt resultaträkningen med 4,4 mnkr vilket gör analysen mindre övertygande. Utgår vi från resultaträkningens nettokostnader är nämndernas bidrag 4,4 mnkr lägre.

Nämnderna bidrar enligt bifogade tabell med 6,1 mnkr till kommunens totala överskott och endast Socialnämnden redovisar ett underskott.

Att socialnämnden haft utmaningar har varit känt. Underskottet har uppkommit trots en utökad ram med 2 mnkr. Kostnaderna för försörjningsstöd har ökat markant liksom kostnaderna för externa placeringar inom LSS.

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

2.6.1 Anläggningstillgångar

För att ha kontroll över samtliga anläggningstillgångar används anläggningsregister. För varje enskilt huvudboks konto ska det finnas en förteckning över de tillgångar som avses med uppgift om tillgång, anskaffningstidpunkt, anskaffningsvärde, bedömd nyttjandetid, bokförda planmässiga avskrivningar och årets avskrivningar samt slutligen det bokförda värdet. Anläggningsregistret skall stämma överens med redovisningen som i sin tur ska stämma överens med årsredovisningen.

Vi har noterat flertalet betydande skillnader mellan anläggningsregistret och huvudboken. Orsaken till differenserna är oklar.

Differenser (tkr)	Anskaffningsvärde	Akkumulerad avskrivning
Markreserv	0	0
Verksamhetsfastigheter	-18 100	-10 105
Markanläggning	-46 707	-22 452
Maskiner	0	0
Inventarier	-10 812	-8 875
Transportmedel	-3 761	-3 166
Konst	0	0

Vi har också noterat en viss, till synes "ohygien" i registren på så sätt att tillgångar bokförts under fel rubrik vilket dels ger missvisande information och dels kan generera felaktiga avskrivningskostnader.

Slutligen förekommer det nedskrivningar men dessa hanteras inte av anläggningsregistret och det är oklart vad de avser. Dels -29,9 mnkr i tillgångsslaget "Mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar" och dels -2,2 mnkr avseende tillgångsslaget "Maskiner, inventarier, transportmedel".

Enligt RKR R6 är det helt korrekt med nedskrivning om någon tillgång inte används på grund av beslut, fysisk skada eller annan förändring som gör att tillgången är obrukbar. Inte sällan åtgärdas detta över tid genom avyttring, utrangering eller reparation/återställning. En nedskrivning ska återföras om det inte längre finns skäl för den (LKBR 7 kap 4§). Eftersom det är oklart vad nedskrivningarna avser finns inget ställningstagande till dess fortsatta relevans.

Vi rekommenderar en allmän genomgång av anläggningsregistret till sitt innehåll och avstämningsbarhet.

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

2.6.2 Avsättningar

Lämnande uppgifter för avsättningar är inte korrekt presenterade varken i balansräkningen eller i Notupplysningen, Not 15. Nedan presenteras det faktiska förhållandet.

	Kommunen	PEBO	PENAB	Fjärr- värme	Nårab	Total avsättning
Pensionsåtaganden	-5,1					-5,1
Uppskjuten skatteskuld		-8,1	-0,7	-7,3	-0,9	-17
Avsättning deponi					-13,8	-13,8
Hysesåtagande	-2,2					-2,2
	-7,3	-8,1	-0,7	-7,3	-14,7	-38,1

Pensionsåtaganden redovisad som avsättning finns enbart hos kommunen. Bolagen reglerar löpande sina åtagande varför någon skuld inte uppkommer.

Uppskjuten skatteskuld uppkommer enbart hos bolagen och är hänförlig till de skatter som skall betalas men vid en senare tidpunkt.

Nårabes avsättning för sluttäckning av deponin har ökat med 9,5 mnkr, från 48 mnkr till 57,5 mnkr varav Perstorps andel uppgår till 2,3 mnkr.

RKR har tagit fram en idéskrift för Noter som vi rekommenderar Perstorps kommun att följa. För avsättningar gäller att ingående avsättning per kategori, årets förändring och utgående avsättning skall framgå. Uppskjuten skatteskuld, avsättning för deponi och hyresåtaganden får klassificeras som "Andra avsättningar" medan "Pensionsåtaganden" ska avse enbart pensionsåtaganden i balansräkningen.

2. Resultat av granskningen forts.

2.6 Balansräkning

2.6.3 Ängelholm Helsingborgs flygplats Holding AB

Perstorp är till en liten del delägare i Ängelholm Helsingborgs flygplats. Efter det att Perstorps kommun stängt sina böcker kom bud om att innehavet borde skrivas ned. Det har inte skett och givet det ringa innehavet har det ingen väsentlig betydelse för redovisat resultat. Något aktieägartillskott har inte lämnats.

2.6.4 Finansiering

Enligt RKR R7 Finansiella tillgångar och skulder skall finansiella skulder som inte kommer att amorteras utan refinansieras vid förfall fortsatt klassificeras som långfristiga. Både kommunen och Perstorp Näringslivs AB har inte för avsikt att faktiskt amortera sina skulder de kommande året utan tvärtom möjligen också låna upp mer. Det gör att faktisk långfristig upplåning för kommunen uppgår till 105,7 mnkr och för koncernen till 499 mnkr.

Även i kassaflödesanalys blir informationen gällande finansieringen mer informativ om refinansieringen inte beaktas utan enbart upplåningen netto. För kommunens del har upplåningen ökat med 14,9 mnkr och för koncernen med 117 mnkr.

Vi rekommenderar Perstorps kommun att beakta RKR R7 vid klassificeringen av finansiella skulder i balansräkningen och medföljande noter.

I övrigt har vi 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. Driftredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. 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.

Det framgår av text efter "Driftredovisningen" att tilldelad ram justerats vid två tillfällen under året och orsaker därtill. Totalt justeras budgetramen upp med 14,6 mnkr till -461,8 mnkr

Utfall enligt resultaträkning uppgår till -460,1 mnkr men det beloppet är **inte** är avstämningsbart mot Driftsredovisningen vilket det borde ha varit.

Kolumnen "Avvikelse" redogör för avvikelse mot senast beslutad budget inklusive Finans. Den totala avvikelsen blir på så sätt årets resultat och inte nettokostnader.

*Vi rekommenderar att Driftsredovisningen är avstämningsbar med resultaträkningen. Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen **inte** uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.*

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.

Investeringsredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. 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.

	Total investerings- budget	Överfört från 2020	Budget 2021	Total Budget 2021	Utfall	Avvikelse i utfall 2021	Kvarstående medel att investera
Skattefinansierad		14 095	50 540	64 635	54 907	-9 728	
Avgiftsfinansierad		905	15 000	15 905	8 479	-7 426	
		<u>15 000</u>	<u>65 540</u>	<u>80 540</u>	<u>63 386</u>	<u>-17 154</u>	
Genomförandegrad					79%		
<i>varav fleråriga;</i>							
Skattefinansierade	163 000	10 700	22 530	33 230	25 983	-7 247	137 017
Avgiftsfinansierad	22 414	366	6 249	6 615	2 788	-3 827	19 626
	<u>185 414</u>	<u>11 066</u>	<u>28 779</u>	<u>39 845</u>	<u>28 771</u>	<u>-11 074</u>	<u>156 643</u>
Genomförandegrad					72%		

2. Resultat av granskningen forts.

2.8 Investeringsredovisning forts

Vi kan konstatera att Perstorps kommun har flera större investeringsprojekt beslutade med en total investeringsvolym om 185 mnkr varav 156,6 mnkr kvarstår att investera. Av dessa finns det en bedömning att såväl filterbytet i vattenreningsanläggning i Ugglebadet och utbyggnaden av äldreboendet Österbo och det särskilda boendet Ybbåsen kommer att överskrida initial budget, totalt -8 mnkr.

Genomförandegraden uppgår till 79% totalt sätt. De investeringar som släpar efter är Österbo/Ybbåsen, destinationsutvecklingen samt också reinvesteringen i Bäckavägen och Tjäderstigen.

Investeringsredovisningen redogör för ombudgeteringar under året och genomförda investeringar stämmer överens med både notupplysningarna för anläggningstillgångarna och kassaflödet.

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

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 vad gäller finansieringen vilket vi berört i avsnitt 2.6.4.

Vi noterar också att det finns en uppgift om att en minskad långfristig fordran på koncernnivå bidrar med 4 mnkr i kassaflöde som finansiering. Det är en missvisande uppgift.

Kassaflödespåverkan på grund av kommunens investeringar stämmer väl överens med investeringsredovisningen men på koncernnivå noterar vi en avvikelse om ca 10 mnkr.

Not 20 specificerar poster som ingår i det redovisade resultatet som inte har haft någon likvidpåverkan. Uppgiften om bokförda avskrivningar är helt korrekt men inte de övriga posterna. I all synnerhet inte pensionsavsättningen på koncernnivå eftersom det inte förekommer någon.

Den redovisade kassan är dock korrekt.

Vi rekommenderar en översyn av härledning och presentation av de enskilda kassaflödespåverkande samt icke kassaflödespåverkande posterna för ökad precision och rättvisande bild. RKR R13 ska tillämpas.

2. Resultat av granskningen forts.

2.10 Sammanställd redovisning

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

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

- Perstorp bostäder AB 100%
- Perstorp Näringslivs AB 100%
- Perstorps Fjärrvärme AB 50%
- Nårab 24%

Vi är revisorer i de båda helägda bolagen och har därför god inblick i dessa verksamheter. För de övriga två bolagen har vi tagit del av upprättade utkast till årsredovisningar.

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 konsolideringsmodell som kommunen använder är mycket enkel i excel. Koncernen är inte mer komplicerad än att det går bra. Modellen är emellertid väl enkel varför vi rekommenderar en översyn för att förenkla spårbarhet och kvalitet.

Perstorps Fjärrvärme AB har fått en annan delägare under året då E.ON avyttrat sin andel till Adven Energilösningar AB.

I övrigt har vi inte funnit några väsentliga felaktigheter.



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.