

## Härnösands kommuns revisorer

*Till*  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:*  
Kommunfullmäktige

2023-04-05

### **Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av kommunens bokslut och årsredovisning per 2022-12-31.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 9 juni 2023. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lena.medin@kpmg.se](mailto:lena.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Sigge Tjernlund  
*Ordförande*

Ingrid Flodin  
*Vice ordförande*

Bo-Anders Öberg  
2:a vice ordförande

# Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Härnösands kommun

5 april 2023



© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

1

# Innehåll



**Sammanfattning**



**Inledning**



**Resultat av granskning**

01

# Sammanfattning

# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Härnösands 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, förutom avseende nedanstående:

- Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i huvudsak uppfyller RKR:s rekommendationer dock behöver kommunstyrelsen säkerställa att det som saknas finns med kommande år.
- Vi anser att Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse ska ingå i koncernredovisningen enligt lagen om kommunal bokföring (LKBR).
- Vidare hyr kommunen en betydande andel av verksamhetsfastigheterna. Vi anser att dessa bör redovisas som finansiell leasing och inte som operationell.

## Resultat

Årets resultat uppgår till 41,9 mnkr, vilket är 5,9 mnkr bättre än budget. Det förklaras främst med att skatteintäkterna och generella bidrag är 61,6 mnkr högre än budget samt att verksamhetens nettokostnader är ökat om 53,6 mnkr.

Socialnämnden redovisar ett underskott om 30,8 mnkr samt skolnämnden om 3,5 mnkr. Vi är oroad över resultatutvecklingen för dessa nämnder.

## Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

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

# Sammanfattning fortsättning

## 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 god ekonomisk hushållning har uppnåtts då de två finansiella resultatuppdragen är uppfyllda samt 76 % av övriga resultatuppdrag är helt eller delvis uppfyllda. Även koncernen som helhet bedöms ha god ekonomisk hushållning då bolagen uppnått ägardirektivens ekonomiska mål och Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen uppnått sina ekonomiska mål.

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, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att det saknas sådana mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram sådana mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Vi bedömer sammantaget att resultatet i årsredovisningen i huvudsak är förenligt med kommunfullmäktiges mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Härnösand 2023-04-05

Marlene Olsson  
Auktoriserad revisor

Lena Medin  
Certifierad kommunal revisor

02

# Inledning



# Inledning

Vi har av Härnösands 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 fortsättning

## Metod

Granskningen har genomförts 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 revisionsred 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. Kommunchefen 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 2-37 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 ekonomi- och kommunledningsavdelningen.



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 i huvudsak uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15. Dock saknas information om privata utförare.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer dock behöver kommunstyrelsen säkerställa att det som saknas finns med kommande år.

# 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.

Kommunstyrelsens bedömning är att god ekonomisk hushållning har uppnåtts då de två finansiella resultatuppdragen är uppfyllda samt 76 % av övriga resultatuppdrag är helt eller delvis uppfyllda. Även koncernen som helhet bedöms ha god ekonomisk hushållning då bolagen uppnått ägardirektivens ekonomiska mål och Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen uppnått sina ekonomiska mål.

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, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att det saknas verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram sådana mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen är förenligt med kommunfullmäktiges mål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

# Finansiella mål

De finansiella målet för kommunen omfattar mål 8 - Välskött och stabil ekonomi. Resultatuppdragen som kopplats är:

- Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar ska uppgå till 83%
- Resultatöverskott i procent av skatter, stadsbidrag och utjämning ska uppgå till 2%

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

Vad gäller finansiella mål för kommunens bolag hänvisas till ägardirektiven. Någon avstämning redovisas inte i årsredovisningen men av de underlag vi har erhållit kontatarer vi att Invest i Härnösand AB inte uppfyller avkastningsmålet på eget kapital och att Technichus i Mitt Sverige AB inte uppfyller soliditetsmålet.

# Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen består av sju mål och till dem finns 21 mått.

*Mål 1 – attraktivt boende med levande mötesplatser - målet bedöms som uppnått*

Två av måtten bedöms ha uppnåtts medan det tredje är delvis uppfyllt. Hur måtten mäts har sedan målen sattes gjorts om så det är inte möjligt att mäta mot index. Däremot framgår att resultatet har förbättrats jämfört med år 2021.

*Mål 2 – kreativt företagande med mångsidig arbetsmarknad – målet bedöms som uppnått*

Båda måtten bedöms ha uppnåtts.

*Mål 3 – ledande miljökommun med aktivt omställningsarbete – målet bedöms som uppnått*

Samtliga tre mått bedöms ha uppnåtts.

*Mål 4 – kunskapsstaden där alla kan växa – målet bedöms delvis uppfyllt*

Tre av de fem måtten har uppnåtts. Däremot ligger andelen elever inom komvux med godkänt resultat inom gymnasiala kurser och resultatet för grundskolans åk 3 för svenska långt från målvärdet.

*Mål 5 – jämställd och solidarisk välfärd av hög kvalitet – målet bedöms inte uppfyllt*

Ett av fyra mått uppnås medan två inte klaras och ett endast delvis. Bland de som inte uppnås är brukarnöjdheten på särskilt boende och i hemtjänst.

*Mål 6 – god service med gott bemötande – målet bedöms uppfyllt*

De båda måtten har uppnåtts.

*Mål 7 – framtidens arbetsgivare – målet bedöms delvis uppfyllt*

Frisktalet saknar såväl målsatt värde och andra jämförelsesiffror. Resultatet uppges vara 42,4 %. Hållbart medarbetarengagemang når precis målvärdet.

# Verksamhetsmål

Sammantaget är kommunstyrelsens bedömning att sex av de sju målen helt eller delvis har uppnåtts. Räknat på resultatuppdragen är det 16 av 21 mått som kommunstyrelsen bedömer helt eller delvis har uppnåtts. Enligt Årsplan 2022 ska minst hälften av uppdragen bedömas som delvis uppfyllt eller helt uppfyllt för att klara god ekonomisk hushållning.

I likhet med förra årets bokslut så har flera av resultatuppdragen inte gått att följa upp bl a på grund av att enkätresultaten presenteras på ett annat sätt än såsom kommunfullmäktige fattat beslut om. I den mån det finns jämförelser med föregående år har vi utgått från det när vi bedömt utfallet.

Vi har stickprovsvis stämt av måluppfyllnad mot officiell statistik eller andra underlag.

Vår bedömning avseende verksamhetsmålen är utifrån kommunfullmäktiges definition att vi delar kommunstyrelsens bedömning.

# 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. Kommunens överskott för året uppgår till 41,9 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 0,4 mnkr. Reservering till resultatutjämningsreserv uppgår till 3,9 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 41,5 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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



# 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 41,9 mnkr vilket är 37,1 mnkr bättre än föregående år. Främsta förklaringen till ökningen är att erhållna skatteintäkter och generella bidrag ökat med 67,9 mnkr vilket motverkas av högre nettokostnader med 28,8 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med ca 5,3 % (18,9 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 2 % (45,5 mnkr) jämfört med fg år. Ökningen av intäkter avser främst beslutat pensionskompensation från 2021 om 10 mnkr samt högre intäkter avseende intäkter från simhallen samt uthyrning av lokaler. Ökningarna avseende intäkter för simhall och lokaler är hänförliga till att verksamhet återgått till mer normalläge efter pandemin. Kostnadernas ökning är främst hänförliga till ökade kostnader för personal om 42,4 mnkr till följd av ett högre antal årsarbetare och generell löneökning.

Kommunen har på totalen en positiv budgetavvikelse om 5,9 mnkr, fördelad enligt följande:

Kommunens positiva budgetavvikelser avser främst finanserna där budgetavvikelsen uppgår till 39 mnkr samt kommunstyrelsen som redovisar en avvikelse om 9,3 mnkr. Finansens positiva avvikelse förklaras till stor del av en positiv skatteprognos för både 2021 och 2022.

Socialnämnden redovisar ett underskott om 30,8 mnkr samt skolnämnden om 3,5 mnkr. Vi är oroade över resultatutvecklingen för dessa nämnder.

Socialnämndens underskott förklaras främst av ökade kostnader om 50,0 mnkr där merparten är hänförliga till kostnader för arbetskraft om 18,1 mnkr, som delvis förklaras av allmänt ökade personalkostnader. Vidare ökar övriga kostnader med 29,4 mnkr, vilka främst är hänförliga till kostnadsökningar avseende köp av huvudverksamhet om 12,8 mnkr samt förbrukningsmaterial mm. Detta motverkas av högre intäkter om 19,2 mnkr, vilka främst förklaras av sjuklönekomensation från försäkringskassan samt högre erhållna bidrag än budgeterat. Både intäkter och kostnader har ökat med anledning av stadsbidraget gällande äldreomsorgslyftet som syftar till att höja kompetensen inom äldreomsorgen.

För skolnämnden beror underskottet jämfört med budget i huvudsak på ökade kostnader om 34,5 mnkr vilka främst är hänförliga till kostnader för arbetskraft om 34,4 mnkr, vilka motverkas av högre intäkter om 31 mnkr till följd av under året utökad budget med 11,5 mnkr samt ökade intäkter avseende bidrag och interkommunal ersättning.

För kommunstyrelsen beror överskottet om 9,3 mnkr främst på den icke budgeterade intäkten avseende det samverkansavtal överförmyndarverksamheten ingått med Kramfors kommun.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

# Balansräkning

Balansomslutningen uppgår till 1 169,9 mnkr (1 127,2). Ökningen förklaras främst av högre skattefordran om 44,7 mnkr till följd av en positiv prognos vid årsskiftet. På skuldsidan ökar avsättning till pension om 17,7 mnkr samt eget kapital till följd av årets resultat 41,9 mnkr. På koncernkontot har skulden minskat med 24,4 mnkr. Övriga förändringar kommenteras nedan.

## Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna uppgår till 872,5 mnkr (830,4). Ökningen förklaras av årets investeringar om 85,3 mnkr som framförallt avser större gatuinvesteringar om totalt 34,3 mnkr, gatu- och belysningsanläggningar om 10,4 mnkr samt pågående arbeten om 26,7 mnkr.

Enligt not framgår att kommunen bedömer att alla leasing- och hyresavtal är operationella. Vi har tidigare år granskat ett urval av de hyresavtal som finns avseende verksamhetsfastigheter. Vår bedömning är att hyresavtal vad gäller verksamhetsfastigheter många gånger ska klassificeras som finansiell leasing, bl a med hänsyn till löptid och risk. Ett exempel är att kommunen är bundna av långa hyreskontrakt (uppemot 20 år) och bär därmed riskerna vid eventuell avveckling av verksamhet.

## Avsättningar

Övrig ökning förklaras av att avsättning för pensioner ökar med 17,7 mnkr jämfört med föregående år.

# 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 överensstämja med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen 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 primär-kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Härnösand Energi och Miljö AB 100%
  - Härnösand Elnät AB 100%
  - HEMAB Elförsäljning AB 95% (5% ägs av annat bolag inom kommunkoncernen)
- AB Härnösandshus 100%
  - Härnösands Kommunfastigheter 100%
- Invest i Härnösand AB 100%
  - Technichus i Mitt Sverige AB 100%
  - Restore i Höga Kusten AB 100%
- Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen 33%

Vi har inte utfört den legala revisionen av kommunkoncernens dotterbolag ovan (förutom Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen där vi är sakkunniga biträden).

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Enligt lag om kommunal redovisning ska kommunala koncernföretag som är en stiftelse konsolideras i proportion till andelen av stiftelsens kapital som kommunen har bidragit med. Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse med ändamål att trygga utfästelse om pension. Kommunens andel uppgår till 92,6 %. Marknadsvärde på det egna kapital som avser Härnösands kommun uppgår till 203,4 mnkr. Vi anser att Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse ska ingå i koncernredovisningen enligt lagen om kommunal bokföring (LKBR).

Härnösands Handel AB och Stiftelsen Länsmuseet Västernorrland ingår inte heller i den sammanställda redovisningen. Då kommunala koncernföretag enligt RKR R16 kan undantas när verksamheten är av obetydlig omfattning, vilket definieras som företag där den kommunala koncernens andel av omsättning eller omslutning är mindre än 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Då det nya bolaget och stiftelsen är mindre gör vi ingen annan bedömning än kommunen att den inte ska ingå i de sammanställda räkenskaperna.

I övrigt rekommenderar vi att kommunen tillser att samtliga koncernföretag ingår den sammanställda redovisningen i enlighet med lag och rekommendation.

# Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet 4 noter att kommunen upprättat årsredovisningen i enlighet med lagen om kommunal bokföring LKBR och rådet för kommunal redovisning RKR om inget annat anges.

Vi anser att årsredovisningen till stor del är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

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

Enligt not framgår att kommunen bedömer att alla leasing- och hyresavtal är operationella. Vi har tidigare år granskat ett urval av de hyresavtal som finns avseende verksamhetsfastigheter. Vår bedömning är att hyresavtal vad gäller verksamhetsfastigheter många gånger ska klassificeras som finansiell leasing, bl a med hänsyn till löptid och risk. Ett exempel är att kommunen är bundna av långa hyreskontrakt (uppemot 20 år) och därmed riskerna vid eventuell avveckling av verksamhet.

Enligt lag om kommunal redovisning ska kommunala koncernföretag som är en stiftelse konsolideras i proportion till andelen av stiftelsens kapital som kommunen har bidragit med. Av redovisningsprinciperna framgår att kommunen anser att det råder en oenighet om och hur en pensionsstiftelse ska konsolideras. Vi delar inte den bedömningen utan anser att enligt lag ska pensionsstiftelsen ingå i koncernen, om den i övrigt uppfyller de kriterier som gäller, se under vidare under koncernredovisning.

Med reservation för finansiell leasing och undantag för konsolidering av stiftelser anser vi att kommunen efterlever lagen om kommunal bokföring LKBR och RKR:s rekommendationer.

# 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 är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

# 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.

Härnösands kommuns budget för investeringar under 2022 uppgår till 110,1 mnkr och årets utfall uppgår till 83,0 mnkr. Det är en avvikelse på 27,1 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till samhällsnämnden och den uppgår till 19,9 mnkr vilket främst förklaras av att flera projekt flyttats fram i tid som en följd av diverse omvärldsfaktorer.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen. Vi bedömer att kommunen kan utveckla texten kring investeringsredovisningen och de investeringar som skett under året.



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

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

**Document Classification: KPMG Public**