

Granskning av årsredovisning 2022

Strömsunds kommun

Innehåll

1. Sammanfattande revisionella bedömning	2
2. Inledning.....	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Metod och avgränsning.....	3
3. Granskningsresultat.....	5
3.1. Förvaltningsberättelse.....	5
3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
3.1.2. Den kommunala koncernen	5
3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	6
3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse	6
3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	7
3.1.6. Väsentliga personalförhållanden	7
3.1.7. Förväntad utveckling	7
3.2. <i>Räkenskaper</i>	8
3.2.1. Årets resultatutfall	8
3.2.2. Resultaträkning och balansräkning.....	8
3.2.3. Kassaflödesanalys	10
3.2.4. Sammanställda räkenskaper	10
3.2.5. Noter.....	11
3.2.6. Drift- och investeringsredovisning.....	11

1. Sammanfattande revisionella bedömning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsunds kommun granskat årsredovisningen för 2022. Uppdraget utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att:

- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning.
- Årsredovisningen ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning 31 december 2022 och dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsen lagstodgade delar är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Årets resultat uppgår till 39,0 mnkr är 23,6 mnkr högre än budget och 10,0 mnkr högre än föregående år.

Viktigare iakttagelser som gjorts under granskningen är:

- ▶ Aktieägartillskott har skett till Inlandsbanan AB med 1,9 mnkr vilket ökat värdet för andelarna. Aktieägartillskottet föranleddes av både likviditets- och lönsamhetsproblem vilket indikerar ett potentiellt nedskrivningsbehov.
- ▶ Kommunen har likvida medel via valutatoppkonto både för kommunen och koncernen, endast kommunens andel redovisas. Vid redovisning av samlade bankmedel bör huvudkontoinnehavarens redovisning innehålla det totala saldot gentemot banken och dotterbolagens saldon bör redovisas som en koncernintern post i kommunens redovisning. Per balansdagen uppgår posten till 12,3 mnkr.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Följa utvecklingen av värdet på andelar i Inlandsbanan AB för att identifiera potentiellt nedskrivningsbehov.
- ▶ Se över redovisning av likvida medel avseende innehav hållna för koncernföretag.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som enligt kommunallagen 11 kap. 19 § är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning granskas de inom ramen för den grundläggande granskningen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning?
- ▶ Ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning 31 december 2022 och dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- ▶ Är förvaltningsberättelsen lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?

Granskningen innebär en bedömning av om årsredovisningens innehåll motsvarar normgivning och att de redovisade utfallen är förenliga med kommunallagen och kommunens egna styrdokument. Kriterierna bedömningarna hämta från:

- ▶ Kommunallagen (KL)
- ▶ Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ▶ Fullmäktiges budget

2.3. Metod och avgränsning

Granskningen av kommunens årsredovisning har genomförts i enlighet god kommunal revisionsred för räkenskapsrevision. Revisionen har skett genom granskning kommunens bokslut och årsredovisning.

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelse
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner och regioner. Notera att utvärdering av *god ekonomisk hushållning och ställning* samt *balanskravsresultat* görs i separat rapport.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

3. Granskningsresultat

3.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska i och med införandet av LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- ▶ Översikt över verksamhetens utveckling
- ▶ Den kommunala koncernen
- ▶ Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- ▶ Händelser av väsentlig betydelse
- ▶ Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- ▶ God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- ▶ Balanskravsresultat
- ▶ Väsentliga personalförhållanden
- ▶ Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om så väl kommunen som juridisk person och som koncern.

Bedömning: Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition i allt väsentligt ligger i linje med LKBR och RKR R15.

3.1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender. Lämpligtvis sker redovisningen i tabellform.

lakttagelser: Kommunen beskriver utvecklingen för den senaste femårsperioden vilket presenteras i tabellform. Tabellens nyckeltal är de av RKR normerade. Sammanfattande översiktlig text kompletterar tabellen.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerade krav enligt RKR R15.

3.1.2. Den kommunala koncernen

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisations-scheman/tablåer.

lakttagelser: Redovisning av kommunkoncernens enheter sker genom ett organisations-schema. Inga väsentliga organisationsförändringar har skett under räkenskapsåret. Organisationen redogörs även utförligt i textform.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerade krav enligt RKR R15.

3.1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.
- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet

lakttagelser: Avsnittet innehåller likt tidigare år uppgifter både ur ett omvärldsperspektiv, särskilt kopplat till effekterna av kriget i Ukraina, samt demografiska utmaningar och utbildningsnivå. Vidare presenteras finansiella risker mer specifikt med betoning på belåningsgrad i kommunkoncernen och risker kopplade till skatteintäkter och statsbidrag. Slutligen presenteras pensionsförpliktelsen inklusive deras finansiering. Noteras att konsolideringsgraden och avkastning från pensionsstiftelsen har försämrats vilket är direkt kopplat till ett högre ränteläge och inflation.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen i avsnittet är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.1.4. Händelser av väsentlig betydelse

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

lakttagelser: Avsnittet redogör för händelser både i kommunen och i kommunkoncernen. Bland dessa noteras att avtalet med entreprenör avseende fiberutbyggnaden i Rossön har hävts och kommer drivas i ett delägt bolag i stället. Som en följd har en tidigare avsättning återförts med 3,3 mnkr. I kommunkoncernen är den pågående investeringen för fjärrvärmeproduktionen mest väsentlig och upphandling har skett med leverantör avseende pannan som kommer byggas under 2023. Slutligen noteras att aktieägartillskott till Inlandsbanan skett med 1,9 mnkr för att stärka likviditeten i bolaget. Avsnittet kan utvecklas genom att händelsernas effekter anges (eller att de lyfts ur förvaltningsberättelsen om de inte påverkar de finansiella rapporterna).

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av händelser av väsentlig betydelse är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur - styrenheter
- Centrala styrdokument
- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

lakttagelser: Avsnittet redogör för kommunkoncernens organisation, styrande dokument, budget och målprocess samt intern kontroll.

Bedömning: Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.1.6. Väsentliga personalförhållanden

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.

Uppgifter om personalen, sjukfrånvaro och jämställdhet redovisas i avsnittet: Viktiga förhållanden för resultat och ställning.

lakttagelser: Sjuktal redovisas enligt LKBR:s bestämmelse och avsnittet är väl försett med övriga personalnyckeltal och inga väsentliga avvikelser från RKR R15 bilaga 10 rekommenderade noteras. Likt tidigare år avser uppgifterna kommunen, ej kommunkoncernen.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.1.7. Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.

lakttagelser: Avsnittet innehåller information om den budget som antagits för kommande år och berör de osäkerheter som följer av den höga inflationen. Noteras att ingen reviderad budget tas för 2023 utan i stället förstärkningar av prognoser samt översyn i organisationen att möta kommande års tuffare ekonomiska utmaningar. Vissa investeringsbeslut har också skjutits upp.

Bedömning: Vi bedömer att beskrivningen av förväntad utveckling är i allt väsentligt i linje med LKBR och normerande krav enligt RKR R15.

3.2. Räkenskaper

3.2.1. Årets resultatutfall

lakttagelser: För 2022 är utfallet i kommunen ca 39,0 mnkr och i kommunkoncernen ca 36,7 mnkr. Utfallet är ca 10 mnkr bättre än föregående år i kommunen samt ca 23,6 mnkr bättre än budget. Störst förändring avser utvecklingen för skatteintäkter och generella statsbidrag som bidragit med en resultatförbättring mot föregående år på 32,7 mnkr, och 14 mnkr bättre än budget. Verksamhetens nettokostnader har utvecklats negativt mot föregående år med 22,4 mnkr medan utfallet är 8,3 mnkr bättre än budgeterat.

3.2.2. Resultaträkning och balansräkning

3.2.2.1 Resultaträkning

Resultaträkningen har granskats utifrån följsamhet till Lag om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Resultaträkningen har granskats mot föregående års utfall samt mot budget och genom stickprovskontroller och avstämning har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

lakttagelser:

Tabell resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr (kommunen)	Utfall	Budget	Utfall	Avvikelse	Avvikelse
	2022	2022	2021	budget	2021
Verksamhetens intäkter	240,8	252,0	246,8	-11,2	-6,0
Verksamhetens kostnader	-1097,3	-1115,6	-1081,6	18,4	-15,7
Avskrivningar	-25,9	-27,0	-25,1	1,2	-0,8
Verksamhetens nettokostnader	-882,3	-890,6	-859,9	8,3	-22,4
Skatteintäkter	551,6	542,0	529,0	9,6	22,6
Generella statsbidrag och utjämning	370,4	366,1	360,4	4,3	10,0
Verksamhetens resultat	39,8	17,5	29,5	22,3	10,3
Finansiella intäkter	2,2	0,5	1,1	1,7	1,1
Finansiella kostnader	-3,0	-2,6	-1,6	-0,4	-1,4
Resultat före extraordinära poster	39,0	15,4	29,0	23,6	10,0

- ▶ *Verksamhetens intäkter* har minskat med 6,0 mnkr mot föregående år, ca 3%. Intäkterna har även minskat mot budget med 11,2 mnkr, ca 4%. Förklaras främst av en förändring av riktade statsbidrag som bedöms svårt att budgetera träffsäkert. Föregående år fanns specifika bidrag för avloppsmätning och EU-bidrag som ej finns i år och bidragen har totalt minskat med ca 9 mnkr. Taxeförsäljning har i stället ökat med knappt 2,1 mnkr med ökade intäkter från deponi och avfall samt campingintäkter främst som utvecklats positivt mot föregående år.
- ▶ *Verksamhetens kostnader* har ökat med ca 15,7 mnkr mot föregående år, ca 1,4%. Intäkterna har dock minskat mot budget med ca 18,4 mnkr, ca 1,6%. En stor förändring är färre inackorderingsbidrag under året då inte lika många elever gått skola utanför kommunen samt lägre kostnader för personlig assistans på grund av färre brukare

samt därtill en avveckling av förskolan Regnbågen under året. Personalrelaterade kostnader och kostnader för köpta tjänster har däremot ökat under året samt högre transportkostnader vilket delvis beror på en återgång efter pandemin och delvis inflationsdrivet.

- ▶ *Avskrivningar* är i paritet med föregående år och marginellt lägre än budget.
- ▶ *Skatter och statsbidrag* har även 2022 haft en gynnsam utveckling jämfört med prognos och tidigare år. En ökning på knappt 4% mot föregående års utfall noteras, ca 32,7 mnkr. Mot budget är utfallet en ökning med ca 1,5%, ca 14 mnkr.

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed eller fel i väsentlig omfattning.

3.2.2.2 Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost avstämts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och avstämning mot sidoordnade system har kontroll genomförts att poster värderats och periodiserats på ett korrekt sätt.

lakttagelser:

Tabell balansräkning

BALANSRÄKNING, mnkr (kommunen)	Utfall	Utfall	Förändring
	2022-12-31	2021-12-31	mot fg år
Anläggningstillgångar	509,2	495,3	13,9
Omsättningstillgångar	224,3	182,0	42,3
Totalt tillgångar	733,5	677,3	56,2
Eget kapital	348,1	309,1	39,0
Avsättningar	122,8	125,8	-3,0
Långfristiga skulder	54,4	50,4	4,0
Kortfristiga skulder	208,2	192,0	16,2
Totalt eget kapital och skulder	733,5	677,3	56,2
Panter och ansvarsförbindelser	148,7	129,3	19,4
Pensionsförpliktelser	167,5	167,2	0,3
Övriga ansvarsförbindelser	0,5	0,8	-0,3

- ▶ Kommunens anläggningstillgångar har ökat med knappt 14 mnkr netto mot föregående år. Ökningar avser främst komponentutbyten och löpande underhållsinvesteringar såsom exempelvis relining av va-nätet. Under året har en större utrangering skett av helt avskrivna inventarier som funnits kvar i systemet inför ett kommande byte av bokföringssystem. I samband med byten har återföringar av gjorda avskrivningar gjorts med ett större belopp än vad som varit bokförda i huvudboken. Frågan är under utredning, dock noteras att ackumulerade redovisade värden är korrekta. Noteras även ett aktieägartillskott skett till Inlandsbanan med 1,9 mnkr vilket ökat värdet för andelarna. Enligt protokoll föranleddes aktieägartillskottet av både likviditets- och lönsamhetsproblem vilket indikerar ett potentiellt nedskrivningsbehov.

- ▶ Kommunens omsättningstillgångar har ökat väsentligt mot föregående år, ca 42,3 mnkr. Ökning härleds till en ökning av likvida medel samt en positiv effekt av skatter och avgifter som innebär högre fordringar. Noteras att kommunen har likvida medel både för kommunen och kommunkoncernen via valutatoppkonto. Endast kommunens andel tas upp i redovisningen, vid redovisning av samlade bankmedel bör huvudkonto-innehavarens redovisning innehålla det totala saldot gentemot banken och dotterbolagens saldon bör redovisas som en koncernintern post i kommunens redovisning. Per balansdagen uppgår posten till 12,3 mnkr. I systemgenererade underlag är i flertalet fall kontonamn felaktiga mot specifikation och faktiskt kontonamn.
- ▶ Eget kapital har ökat med 39 mnkr vilket är förändring årets resultat. Avsättningar har minskat med ca 3 mnkr medan långfristiga skulder ökat med 4 mnkr. Förändring av sättningar utgör pensioner och bredbandsförpliktelse till följd av avbrutet avtal medan förändring av långfristiga skulder består av investeringsbidrag.
- ▶ Kortfristiga skulder har ökat väsentligt mot föregående år, vilket är en ökning i periodisering av förutbetalda intäkter primärt, främst omföring av förutbetalda intäkter Naturvårdsverket.
- ▶ Poster inom linjen har främst förändrats med ett utökat borgensåtagande för Jämtlandsvärme med 20 mnkr kopplat till nyinvestering i värmeverket.

Bedömning: Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både tillgångar och skulder rekommenderar vi kommunstyrelsen att göra en översyn av sitt anläggningsregister för att säkerställa korrekta ackumulerade avskrivningar. Vidare rekommenderas en analys utifrån servicepotential och substansvärde för andelar i Inlandsbanan göras för att säkerställa värderingen samt hantera klassificera koncernkontot som likvida medel i sin helhet med motsvarande koncernintern skuld. Utöver detta är det vår bedömning att kommunens balansräkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed eller fel i väsentlig omfattning.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

lakttagelser: Kommunen har för 2022 ett positivt kassaflöde, 31,6 mnkr i kommunen och 31,5 mnkr i koncernen. Kassaflödet kan främst härledas till resultatet från den löpande verksamheten och det årliga överskottet. I både kommunen och kommunkoncernen sker omfattande investeringar i anläggningstillgångar. Utfall från finansieringsverksamheten har endast en väsentlig påverkan i kommunkoncernen där det finns upptagna lån främst kopplat till investeringar i värmeverket.

Bedömning: Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar samtliga in- och utbetalningar från den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten och att följsamheten mot RKR R13 är god.

3.2.4. Sammanställda räkenskaper

lakttagelser: Strömsunds kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) innehållande de företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har granskat gjorda koncernelimineringar stickprovsvis samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital.

Bedömning: Vi bedömer att de sammanställda räkenskaperna i allt väsentligt är upprättade i enlighet med LKBR och RKR R16 och ge en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen för kommunen och dess koncern per den 31 december 2022. Vid granskningen har inga fel av väsentlig karaktär identifierats.

3.2.5. Noter

Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa korrekt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

lakttagelser: Vi har granskat tilläggsupplysningar för samtliga resultat- och balansposter inklusive poster inom linjen. De finns upprättade både för kommunen som för kommunkoncernen. Vi noterar att det skett vissa justeringar av jämförelsetal efter systembyte vilket fått en viss påverkan på räkningar för driftredovisning, kassaflöde och noter hänförliga till dessa räkningar. Ingen notupplysning finns lämnat för denna justering.

Bedömning: Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar i noter förutom avsaknad av upplysning för omräkning av jämförelsetalen i enlighet med RKR R12.

3.2.6. Drift- och investeringsredovisning

3.2.6.1 Driftredovisning

Vi har stämt av driftredovisningens budgetposter mot fullmäktiges årsbudget och under året tillkommande utgiftsbeslut samt årets utfallskolumn mot systemgenererade rapporter.

lakttagelser: För driftredovisningen så är verksamhetens nettounderskott ca 8 mnkr innan justering för interna poster. Störst avvikelse har socialnämnden med ett underskott på 11,8 mnkr medan kommunstyrelsen uppvisar ett positivt utfall mot budget med ca 2,4 mnkr. Socialnämndens underskott härrör till brist på gruppbosträder, merkostnader för privat assistans och men framför allt ett generellt bemanningsproblem. Överskottet för kommunstyrelsen kan härledas till avsatta medel för projekt som ej nyttjats under året.

Bedömning: Vår bedömning är att driftredovisningen överensstämmer med resultaträkningen och systemgenererade rapporter och bedöms uppfylla lagkrav och god redovisningssed.

3.2.6.2 Investeringsredovisning

Vi har stämt av investeringsredovisningens budgetposter mot fullmäktiges årsbudget och under året beslutade tilläggsanslag samt årets utfallskolumn mot systemgenererade rapporter.

lakttagelser: Vi noterar en väsentlig avvikelse mellan gjorda investeringar för året och budgeterade då endast ca 59% av budgeterade investeringar är utförda. Av budgetavvikelsen

utgör bredbandinvesteringar och diverse löpande underhåll inom Teknik- och serviceförvaltningen de största. Till stor del har ombudgetering skett av dessa projekt till 2023. I kommunkoncernen utgör största investeringen en ny fjärrvärmeanläggning i Jämtlandsvärme där investeringen totalt är budgeterad till 90 mnkr färdig vid nästkommande årsskifte. Ackumulerat är 31,3 mnkr upparbetat, projektet är budgeterat över flera perioder varför ingen budgetavvikelse bedöms för årets investeringar.

Bedömning: Vår bedömning är att investeringsredovisningen överensstämmer med kassaflödesanalysen och systemgenererade rapporter och bedöms uppfylla lagkrav och god redovisningssed.

Umeå april 2023

Johan Pettersson
Auktoriserad revisor, EY

Tommy Flinkfeldt
Auktoriserad revisor, EY