



Översiktlig granskning

Sollefteå kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-21



Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen (2017:725) kapitel 12 bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 97,4 mnkr, vilket är 16,3 mnkr högre än samma period förra året. Det beror bland annat på att skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 25,9 mnkr mer än budgeterat vid delåret. Det finansiella nettot är -12,1 mnkr sämre än budget vid delåret på grund av orealiserade värdepappersförluster.
- Prognostiserat helårsutfall förväntas bli bättre än budget med 52,2 mnkr. Det beror främst på uppgörelsen med Region Västernorrland på 15,9 mnkr, skatteintäkter som prognostiseras bli 35,1 mnkr samt, att intäkter från Sollefteåforsen är ca 15,0 mnkr bättre än budgeterat. Finansnettot prognostiseras dock bli negativt med ca -12,4 mnkr på grund av orealiserade förluster i värdepapper.
- Gällande verksamheternas budgetavvikelser prognostiserar främst omsorgsverksamheten med -22,3 mnkr. Utbildningsverksamheten prognostiserar ett överskott på 3,8 mnkr. Kommungemensam verksamhet prognostiserar ett överskott på 18,8 mnkr och stab och service samt förvaltningsledning med 2,7 mnkr. Övriga verksamheter prognostiserar endast mindre över- eller underskott. Vi är oroad över resultatutvecklingen inom omsorgsverksamheten.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 89,2 mnkr för 2022.

Vi har, med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. I granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

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 delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen har gjort den sammantagna bedömningen att då alla finansiella mål bedöms uppnås kan kommunen anses ha god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar att bedömningen omfattar såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen som kommunfullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen. Vi noterar att det i budgeten finns ett finansiellt mål för kommunkoncernen men målet har inte utvärderats i delårsrapporten. Vi bedömer därför att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen, likt föregående år, att ta fram verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som är möjliga att löpande följa upp och utvärdera.

Sundsvall 2022-10-21

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor/certifierad kommunal revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



02

Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

Inledning forts.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- 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

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- 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
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

Inledning forts.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA eller ISRE 2410. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse i all väsentlighet uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport. Vi anser dock att dispositionen kan förbättras och att händelser av väsentlig betydelse bör redovisas tydligare i förvaltningsberättelsen.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning och då alla finansiella mål bedöms uppnås är bedömningen att kommunen anses ha god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar att bedömningen omfattar såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen som kommunfullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Vi noterar att det i budgeten finns ett finansiellt mål för kommunkoncernen men målet har inte utvärderats i delårsrapporten.

Vi bedömer därför att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budgetdokumentet "Övergripande verksamhetsplan med budget 2022-2024" fastställt följande finansiella mål:

- Kommunens resultat ska varje enskilt år utgöra minst 1,6% av skatter och bidrag. Prognostiserat resultat 65,8 mnkr. Bedöms uppnås.
- Resultatet från förbund och bolag som konsolideras i kommunkoncernen skall vara positivt. Utvärderas inte i delårsrapporten.
- Koncernens soliditet ska förbättras med 0,5 procentenhet per år under 2022-2024. Utifrån resultatprognosen bedöms målet uppnås.
- Kommunens investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperioden. Utifrån resultatprognosen bedöms målet uppnås.
- Kommunens amortering på låneskulden ska uppgå till 17, 20,5, 20,5 mnkr årligen under perioden 2022-2024. Låneskulden har amorterats med 20 mnkr under perioden. Målet bedöms uppnås.

I delårsrapporten framgår att samtliga mål bedöms nås. Endast resultatmålet och amorteringsmålet redovisas med siffror. Vi anser att målens prognostiserade resultat bör redovisas i siffror för att underlätta för läsarna av delårsrapporten. Utifrån utfallet, det prognostiserade resultatet (65,8 mnkr) och den prognostiserade investeringsnivån exkl. affärsverksamhet (34,2 mnkr) så bedömer vi ändå prognosen för soliditetsmålet och investeringsmålet som rimlig.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i budgetdokumentet "Övergripande verksamhetsplan med budget 2022-2024" fastställt följande verksamhetsmål:

Social hållbarhet – Hållbar människa: 5 indikatorer.

Miljömässig hållbarhet – Klimatneutral: 4 indikatorer.

Ekonomisk hållbarhet – Hållbar tillväxt: 5 indikatorer.

I delårsrapporten framgår att för uppfyllande av mål för god ekonomisk hushållning ska antalet uppfyllda indikatorer inom Hållbar människa, Hållbar tillväxt och Klimatneutrala vara minst två till antalet inom varje område och initialt uppgå till minst 8 stycken.

Kommunens kommentar till målet är att indikatorer utvalda för utvärdering som enligt senast kända data ligger över målet uppgår till 8 st, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrats. Kommunstyrelsen bedömer att målet kommer att uppnås.

Vi anser att det utifrån att det inte redovisas någon mätning per rapportperioden är svårt att objektivt göra en bedömning om både målets utfall och prognos. Vi anser att verksamhetsmål som löpande går att mäta och utvärdera möjliggör en effektivare ledning och styrning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen, likt föregående år, att ta fram verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som är möjliga att löpande följa upp och utvärdera.

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt LKBR göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Sollefteå kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 89,2 mnkr. Kommunen redovisar även en balanskravsutredning i not. Av den framgår att balanskravsresultatet består av 65,8 mnkr i årets resultat, med avdrag för realisationsvinster på -1,2 mnkr samt justering för orealiserade förluster i värdepapper med 11,3 mnkr samt återföring av orealiserade vinster i värdepapper med 13,3 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från fg år.

Kommunen gör en utökad balanskravsutredning där resultatet justeras med hänvisning till kostnader som kommunen bedömer som synnerliga skäl. Då det inte finns något stöd i normgivningen för den här typen av uppställning gör vi ingen bedömning av resultatet från den utökade balanskravsutredningen.

Vi noterar också, likt föregående år, att kommunen under avstämningen av balanskravet och i anslutning till deras utökade balanskravsutredning redogör för att kommunen har s.k. "öronmärkt eget kapital". Vi vill upplysa om att öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men nämns bl a i SKLs skrift "RUR i praktiken – resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" från år 2013. Denna skrift uppdaterades år 2020, "RUR och God ekonomisk hushållning – Resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" och begreppet öronmärkning finns inte längre med. Öronmärkt eget kapital bör redovisningsmässigt ses som en rent interna poster utan koppling vare sig till räkenskaperna eller balanskravet.

Vår sammanfattande bedömning är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte i övrigt innehåller några väsentliga felaktigheter.

Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna överstiger kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 97,4 mnkr, vilket är 16,3 mnkr högre än samma period förra året. Det beror bland annat på att skatteintäkter och statsbidrag är 25,9 mnkr högre än budgeterat vid delåret. Det finansiella nettot är -12,1 mnkr sämre än budget vid delåret på grund av orealiserade värdepappersförluster. I delårsresultatet ligger också en intäkt på ca 15,9 mnkr från en uppgörelse med Region Västernorrland gällande historiska pensionskostnader.

Kommunens årsprognos uppgår till 65,8 mnkr, vilket är 31,6 mnkr lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Prognostiserat helårsutfall förväntas bli bättre än budget med 52,2 mnkr. Det beror främst på uppgörelsen med Region Västernorrland på 15,9 mnkr, skatteintäkter som prognostiseras bli 35,1 mnkr högre samt, att intäkter från Sollefteåforsen är ca 15,0 mnkr bättre än budgeterat. Finansnettot prognostiseras dock bli negativt med ca -12,4 mnkr.

Gällande verksamheternas budgetavvikelser prognostiserar främst omsorgsverksamheten ett på -22,3 mnkr. Utbildningsverksamheten prognostiserar ett överskott på 3,8 mnkr. Kommungemensam verksamhet prognostiserar ett överskott på 18,8 mnkr och stab och service samt förvaltningsledning med 2,7 mnkr. Övriga verksamheter prognostiserar endast mindre över- eller underskott.

Omsorgsverksamhetens underskott på -22,3 mnkr beror främst på coronapandemin. Äldreomsorgens prognos är -16,0 mnkr vilket beror på höga personalkostnader och andra coronarelaterade kostnader. Äldreomsorgen har fått ersättning för sjuklönekostnader med 2,8 mnkr samt intäkter från flera statsbidrag. IFO prognostiserar ett underskott på -2,0 mnkr, främst på grund av höga kostnader för placeringar av både barn och unga samt vuxna. Funktionsstöd uppvisar ett underskott på -4,3 mnkr främst på grund av höga personalkostnader. Hälso- och sjukvårdsverksamheten uppvisar en budget i balans. Vi är oroad över resultatutvecklingen inom omsorgsverksamheten.

Resultaträkning

Utbildningsverksamhetens överskott beror främst på statlig ersättning för sjuklönekostnader och högre intäkter från barnomsorg och interkommunala intäkter.

Kommungemensam verksamhets prognostiserade överskott på 18,8 mnkr beror främst på högre intäkter än budgeterat från kraftförsäljningen hos Sollefteåforsen AB. Överskottet inom stab och service och förvaltningsledning beror främst på en budgeterad fastighetsunderhållsreserv och vakanta tjänster. På negativa sidan är att kostnaderna för måltidsservice har ökat på grund av ökande råvarupriser.

Pensionskostnaderna prognostiseras till 24,0 mnkr bättre än budget.

Kommunkoncernen redovisar ett utfall vid delåret på 96,5 mnkr (85,2 mnkr) och en prognos på 62,9 mnkr (67,8 mnkr). Solatum Hus & Hem AB prognostiserar ett överskott med 0,8 mnkr vilket är 1,8 mnkr sämre än budget på grund av hög vakansgrad. Bolagets upplåning har ökat från 240 mnkr till 260 mnkr jämfört med föregående år. Sollefteåforsens AB prognostiserar ett överskott med 0,8 mnkr.

Vi har i granskningen noterat att statsbidraget "Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer" på 10,3 mnkr är redovisat som ett generellt statsbidrag. Då bidraget är villkorat med återbetalningskrav ska det redovisas som ett riktat statsbidrag och redovisas under posten verksamhetens intäkter, se avsnitt "Redovisningsprinciper".

Vi rekommenderar att klassificeringen av statsbidrag ses över och korrigeras till bokslutet.

Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har totalt minskat med -1,4 mnkr. Det beror främst på investeringar under perioden på 28,5 mnkr i fastigheter, gata och park, vatten/avlopp och stadsnät medan periodens avskrivningar uppgår till -41,6 mnkr. Kommunens årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 51,1 mnkr. I denna budget exkluderas gymnasieskolan som är ett separat investeringsbeslut. Gymnasieskolan är i princip är färdigställd, prognosen för kvarvarande kostnader uppgår till 2,5 mnkr. Prognostiserade investeringar för helåret uppgår till 47,7 mnkr exkl. gymnasieskolan.

Posten övriga materiella anläggningstillgångar som består av pågående investeringar har minskat med -224,3 mnkr och mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar har ökat med samma belopp. Det beror på att det antas att gymnasieskolan har färdigställts och därmed klassificerats om under perioden.

Semesterlöneskuld

Enligt uppgift stäms inte den upplupna semesterlöneskulden av vid delårsbokslutet. Istället används en schablon som tar hänsyn till ett uppskattat semesteruttag samt årets lönerrevision. Posten stäms av vid helårsbokslutet och ev. differens mot utfallet av schablonen bokas då upp. Vi anser att det inte går att bedöma posten då det inte finns några underlag från lönesystemet att stämna av mot.

Vi rekommenderar att alla balansposter ska stämmas av mot väsentliga underlag vid delårsbokslutet.

Skuldförda intäkter

I balansräkningen finns, likt föregående år, felaktigt periodiserade intäkter från bredbandsverksamheten enligt RKR R2 Intäkter. Kommunen redovisar dessa intäkter utifrån äldre rekommendationer som slutade gälla år 2019. Kommunen redovisar avsteget under redovisningsprinciper, se avsnitt "Redovisningsprinciper".

Vi rekommenderar kommunen, likt föregående år, att till bokslutet korrigera intäktsredovisningen så att den följer gällande god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Sollefteå kommun har valt att redovisa sammanställda räkenskaper i delårsrapporten men endast de två största enheterna i koncernen, Solatum Hus&Hem AB samt Sollefteåforsen AB.

Likt föregående år rekommenderar vi att kommunen följer samma principer för de sammanställda räkenskaperna som vid årsbokslutet.

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under rubriken "Redovisningsprinciper" att kommunen följer LKBR och RKR:s rekommendationer om inget annat anges.

Kommunen anger två avsteg från RKR:s rekommendationer. Det ena är från RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. Kommunen lämnar inte upplysning om genomsnittlig nyttjandeperiod. Detta är dock inget krav att upplysa om i delårsrapporten enligt RKR R17. Andra avsteget är från RKR R2 Intäkter då kommunen redovisar intäkter i form av avgifter från företag och hushåll som offentliga investeringsbidrag. Dessa bidrag upplöses i takt med avskrivning istället för att intäktsföras direkt.

Vi har också noterat att det finns statsbidrag som enligt RKR R2 Intäkter ska redovisas som riktade bidrag istället för klassificerats som generella statsbidrag och därmed redovisas under generella statsbidrag och utjämning istället för under verksamhetens intäkter.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.



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 global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public