



Översiktlig granskning

Leksands kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

9 November 2022



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vår bedömning är att delårsbokslutet i allt väsentligt är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning

Finansiella mål

Kommunen kommer att nå fyra av fem mål enligt delårsbokslutet

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 66,4 mnkr.

Årsbudgeten uppgår till 19,9 mnkr medan prognosen uppgår till 41,5 mnkr, en förbättring på 18,8 mnkr. Det beror främst på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnningar.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Vår bedömning är att det är sannolikt att kommunen kommer uppnå balanskravsresultatet för 2022.

Verksamhetsmål

Kommunen kommer att nå godkänd måluppfyllelse för åtta av tio mål enligt delårsbokslutet.

Innehåll

	Sida
Sammanfattning	
Räkenskaperna och delårsrapporten	6
Underlag för revisorernas bedömning	7
Inledning	
Syfte och revisionsfråga	9
Revisionskriterier	10
Metod	10
Avgränsning	11
Ansvarig nämnd	12
Resultat av granskningen	
Förvaltningsberättelse	14
Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	15
Finansiella mål	16
Verksamhetsmål	17
Balanskravsresultatet	18
Resultaträkning	19
Balansräkning	21
Sammanställda räkenskaper	23
Redovisningsprinciper	24
Drift- och investeringsredovisning	25

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Leksands 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 66,5 mkr, vilket är 31,1 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mindre än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör under perioden.
- Kommunens årsprognos uppgår till 41,6 mkr, vilket är lägre än delårsresultatet. I jämförelse med budget är det en förbättring med 18,8 mkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas bli 1,6 mkr lägre än budget. Skatteintäkter och bidrag förväntas överstiga budget med netto 17,1 mkr. Finansnetto beräknas överstiga budget med 3,0 mkr.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 41,2 mkr för 2022.
- Presentationen i delårsrapporten avseende resultaträkningen presenteras inte enligt RKR R17 Delårsrapport. Vi noterar även att information om den kommunala koncernen bara finns i vissa avsnitt i förvaltningsberättelsen.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, och 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, och 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 noterar att kommunstyrelsen i likhet med föregående år inte har gjort någon sammanfattande bedömning av målen. Av delårsrapporten framgår att utvärderingen av verksamhetsmålen i huvudsak sker i årsredovisningen efter som många indikatorer mäts efter delårsbokslutet.

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 bedömer 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 till stora delar är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen då fyra av de fem målen uppnås och ett mål uppnås inte. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte fullt ut är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då åtta mål kommer att nå en godkänd måluppfyllelse och två mål ej godkänd måluppfyllelse. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Leksand 22-11-09

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

Linnea Grönvold
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 kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebesluthållning

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, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023 vilket bland annat innebär att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen.

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 grundad 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 kommunen uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 avseende förvaltningsberättelsen förutom när det gäller information om den kommunala koncernen. Uppgifter om kommunkoncernen återfinns bara i vissa avsnitt. I förvaltningsberättelsen ska det finns information om kommunkoncernen oavsett om en kommun väljer att inte ha sammanställda räkenskaper (koncernredovisning) i sin delårsrapport.

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 noterar att kommunstyrelsen i likhet med föregående år inte har gjort någon sammanfattande bedömning av målen. Av delårsrapporten framgår att utvärderingen av verksamhetsmålen i huvudsak sker i årsredovisningen då många indikatorer mäts efter delårsbokslutet.

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

Finansiella mål

Fullmäktige har fastställt fem finansiella mål för 2022 och i delårsrapporten redogörs utfallen av målen.

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapporten
Soliditeten, inklusive pensionsskulden redovisad som ansvarsförbindelse, ska årligen förbättras jämfört med föregående års rullande treårsperiod	Soliditeten kommer att stärkas och bedöms uppgå till ca 20 % vid årets slut. Målet bedöms uppnås för året.
Självinansieringsgraden ska uppgå till 75 % över budgetperioden 2022-2024	Under 2022 bedöms självfinansieringsgraden uppgå till 100 % men kommer att bli lägre 2023 på grund av lägre resultat. Målet bedöms uppnås för året.
Överskottet ska motsvara minst 2 % av skatter och bidrag över budgetperioden (2022-2024)	För 2022 bedöms överskottet uppgå till 4,1 %. Målet bedöms uppnås för året.
Sektorernas budgetföljsamhet	För 2022 bedöms den sammanlagda prognostiserade avvikelsen understiga 1 % med för enskilda sektorer är avvikelsen relativt stora. Målet bedöms inte uppnås för året.
Verksamhetens nettokostnad skall inte öka snabbare än skatter och bidrag	Nettokostnaderna bedöms för 2022 öka med 3,6 % och skatteintäkter bedöms öka med 5,8 %. Målet bedöms uppnås för året.

Vi noterar att kommunen i delårsrapporten gör en bedömning av de individuella finansiella målen. Resultatet enligt delårsrapporten är således att kommunen kommer uppfyller fyra av fem finansiella mål. Utifrån uppföljningen av målen gör kommunen ingen samlad bedömning om resultatet av de individuella målen är tillräckligt för att uppfylla god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet för 2022.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten till stora delar är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen då fyra av de fem målen uppnås och ett mål uppnås inte. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt 10 verksamhetsmål som ska vara vägledande för kommunen för perioden 2021-2022. Till verksamhetsmålen finns indikatorer kopplade och utvärderingen av dessa görs först i årsbokslutet då information om indikatorerna inte finns tillgängliga förens efter att delårsbokslutet upprättats.

I delårsrapporten redogörs för utfallet för respektive mål genom att man gör en analys per verksamhetsmål och en bedömning av om man kommer att uppnå en godkänd måluppfyllelse eller ej godkänd måluppfyllelse.

Vi noterar att kommunen i delårsrapporten gör en bedömning av de individuella verksamhetsmålen trots att många indikatorer inte kan mätas vid delårsbokslutet. Resultatet enligt kommunens bedömning enligt delårsrapporten är således att åtta mål kommer att ha en godkänd måluppfyllelse och två har ej godkänd måluppfyllelse. Utifrån uppföljningen av målen gör kommunen ingen samlad bedömning om resultatet av de individuella målen är tillräckligt för att uppfylla god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet för 2022.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte fullt ut är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då åtta mål kommer att nå en godkänd måluppfyllelse och två mål en ej godkänd måluppfyllelse.

Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Balanskravsresultat

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

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

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och kommunallagen.

I kommunallagen 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.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 41,2 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 60,5 mkr

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Resultaträkning

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

Belopp i mnr	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Budget 2022	Prognos 2022	Utfall 2021-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-631,1	-621,9	-1 004,5	-1 002,9	-952,9
Förändring i %, jmf med föregående år	1,5%	4,0%	5,4%	5,2%	3,6%
Skatteintäkter och statsbidrag	695,5	654,2	1 025,3	1 042,4	985,8
Förändring i %, jmf med föregående år	6,3%	4,7%	4,0%	5,7%	4,5%
Finansnetto	2,1	3,1	-0,9	2,1	3,0
Årets resultat	66,5	35,4	19,9	41,6	35,9
Nettokostnader i relation till skatteintäkter och bidrag %	90,7	95,1	98,0	96,2	96,7

Kommunens resultat för delåret uppgår till 66,5 mkr, vilket är 31,1 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mindre än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör under perioden.

I jämförelse med en periodiserad budget är resultatet ca 45,1 mkr högre än budget. Som framgår ovan ökar verksamhetens nettokostnader 1,5 %. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat med 6,3 %.

Verksamhetens intäkter är ca 18,3 mkr högre än föregående år och ca 20,9 mkr högre än budget. Verksamhetens kostnader är ca 24,8 mkr högre än föregående år och 5,9 mkr lägre än budget.

Bland intäkterna är det erhållna bidrag som ökat mest, ca 12,1 mkr. Ökningen av bidrag avser främst Socialstyrelsen med 5,1 mkr, Skolverket med 3,5 mkr och bidrag från Migrationsverket 3,4 mkr. Bidrag från AMS har i år minskat 2,4 mkr och övriga bidrag har ökat med totalt 2,4 mkr. Försäljning av huvudverksamhet har i år ökat med 4,4 mkr. Försäljning av exploateringsfastigheter är 1,5 mkr lägre än i fjol.

Resultaträkning

Ökningen av verksamhetens kostnader förklaras bland annat av att personalkostnader har ökat med 16,4 mkr. Ökningen beror på ökade kostnader för vikarier, övertidsersättning och fyllnadstid. I år är pensionskostnaderna lägre på grund av engångseffekter från förra året. Kostnader för bistånd är ca 1,4 mkr lägre i år och köp av verksamhet från andra utförare har minskat med ca 4,7 mkr. Lokalkostnaderna är i år lägre men kostnader för el, material och drivmedel ökar.

Avskrivningarna har ökat med 2,7 mkr jämfört med i fjol men är 4,2 mkr lägre än budget.

I delårsbokslutet är utfallet enligt SKR:s prognos för skatteintäkter 2021 och 2022 ca 21,7 mkr högre än kommunens budget och 30,0 mkr högre än förra året. Övriga bidrag från staten är ca 3,3 mkr högre än budget och 12,3 mkr högre än förra året.

Kommunens årsprognos uppgår till 41,6 mkr, vilket är 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. I jämförelse med budget är det en förbättring med 18,8 mkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas bli 1,6 mkr lägre än budget. Skatteintäkter och bidrag förväntas överstiga budget med netto 17,1 mkr. Finansnetto beräknas överstiga budget med 3,0 mkr.

Presentationen av resultaträkningen för både kommunen och koncernen saknar uppgift om årets budget och prognos.

Balansräkning

<i>Belopp i Mkr</i>	Kommunen		
	2022-08-31	2021-12-31	2021-08-31
Balansomslutning	1 294,7	1 216,9	1 215,2
Redovisat eget kapital	618,8	552,4	551,9
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	270,1	199,5	187,8
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>48%</i>	<i>45%</i>	<i>45%</i>
<i>ansvarsförpliktelse</i>	<i>21%</i>	<i>16%</i>	<i>15%</i>
Omsättningstillgångar	310,6	260,4	312,3
Långfristiga skulder	439,3	371,2	344,7
Kortfristiga skulder	171,7	231,7	258,8
<i>Balanslikviditet</i>	<i>181%</i>	<i>112%</i>	<i>121%</i>

Balansomslutningen har ökat under året och påverkas av att årets investeringar uppgår till ca 56,3 mkr och årets avskrivningar till ca 30 mkr. Kortfristiga fordringar minskar genom lägre kundfordringar, lägre fordringar på staten, högre fordringar för upplupna intäkter, främst skatteintäkter men även mer förutbetalda kostnader. Likvida medel har i år ökat med ca 32 mkr på grund av ökad upplåning.

Avsättningar ökar med 1,4 mkr och avser avsättning för framtida kostnader för avetablering av moduler. Långfristiga skulder ökar på grund av att man tagit upp nya lån med 69,3 mkr. Leverantörsskulder har minskat ca 30 mkr jämfört med senaste bokslut och skuld till dotterbolagen minskar på grund av lägre saldo på koncernkontot. Skuld för förutbetalda bidrag ökar i år med ca 12,6 mkr. Upplupna personalkostnader minskar i delårsbokslutet med ca 9 mkr. Förutbetalda kostnader i övrigt ökar med ca 2,4 mkr.

Finansiell leasing

Kommunen redovisar all leasing som operationell leasing utan att göra någon utredning om det är operationell eller finansiell leasing och följer därmed inte RKR R5 Leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat.

Kassaflödesanalys

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämja med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Leksands kommun har valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport.

Kommunens kassaflöde till och med 31 augusti uppgår till 31,7 mkr. Den löpande verksamheten ger ett positivt kassaflöde om 20,9 mkr, investeringsverksamheten ett utflöde med 57,3 mkr och i finansieringsverksamhet har det skett ett nettoinflöde om 68,1 mkr.

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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Leksands kommun upprättar koncernredovisning och koncernens resultat i delårsbokslutet uppgår till 90,0 mkr. Enligt prognosen kommer resultatet att sjunka till 47,9 mkr i årsbokslutet.

Kommun/Bolag mkr	Resultat 2022-08-31	Prognos helår
Leksands kommun	66,4	41,6
Leksand Vatten AB	14,3	-4,5
Dala Vatten och Avfall AB	-0,1	0,0
Leksandsbostäder AB	9,4	10,8
	90,0	47,9

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

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 avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt samma redovisningsprinciper som i senaste årsredovisning. I förra årets årsredovisning angavs att redovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Leksands kommun informerar om att det finns sk cykliska effekter för semesterlöner.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderade att kommunstyrelsen att göra en genomgång av avtal mm för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har både vad gäller fordon men även för hyra av lokaler.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

Driftredovisning

Sektorernas driftsresultat uppgår i delårsbokslutet till 20,7 mkr i jämförelse med budget. De största positiva avvikelserna finns inom utbildningssektorn med 9,4 mkr, sektor samhällsutveckling med 8,1 mkr och för sektor verksamhetsstöd med 4,3 mkr. Det finns negativ avvikelse inom sociala sektorn med 8,0 mkr.

Enligt prognosen kommer driftresultatet att uppgå till -6,6 mkr i jämförelse med budget. Sociala sektorns underskott prognostiseras att öka till 11,9 mkr och sektor samhällsutveckling bedöms få ett underskott med 3,5 mkr. Utbildningssektorn bedöms redovisa ett överskott med 3,3 mkr och förvaltningsledning ett överskott om 3,0 mkr.

Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten för 2022 uppgår till 154,7 mkr inklusive exploateringsverksamheten. Till och med augusti har kommunen investerat 57,3 mkr. Prognos för året uppgår till 91,0 mkr. För de beslutade investeringarna återstår 62,4 mkr. Avvikelsen beror på försenade investeringar.



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