

# Granskning av årsredovisning 2022

**Mora kommun**

11 maj 2023

*Projektledare:*

*David Hansen, auktoriserad revisor och certifierad kommunal  
revisor*

*Projektmedarbetare:*

*Slott Sofie Lindberg, auktoriserad revisor*

*Daniel Vaigur*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	<input checked="" type="radio"/>
Resultaträkning	Ja	<input checked="" type="radio"/>
Balansräkning	Ja	<input checked="" type="radio"/>
Kassaflödesanalys	Ja	<input checked="" type="radio"/>
Noter	Ja	<input checked="" type="radio"/>
Driftredovisning	Ja	<input checked="" type="radio"/>
Investeringsredovisning	Ja	<input checked="" type="radio"/>
Sammanställda räkenskaper	Ja	<input checked="" type="radio"/>

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	0
<b>Inledning</b>	3
<b>Bakgrund</b>	3
<b>Syfte</b>	3
<b>Revisionskriterier</b>	3
<b>Avgränsning och metod</b>	3
<b>Granskningsresultat</b>	4
<b>Räkenskaper</b>	4
<b>Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning</b>	5
<b>Förvaltningsberättelse</b>	5
<b>Sammanställda räkenskaper</b>	5
<b>Annan information</b>	5

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

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 med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-04-04 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-05-29. Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

# Granskningsresultat

## Räkenskaper

### Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har avvikelse från LKBR och god sed noterats avseende redovisning av leasing enligt RKR R5. Kommunen klassificerar alla leasingavtal som operationell leasing även om vissa hyresavtal avseende lokaler rimligtvis torde redovisas som finansiell leasing. Detta påverkar resultaträkningen såtillvida att fastighetskostnader (exkl drift) redovisas som verksamhetskostnad istället för räntor och avskrivningar.

### Balansräkning

Balansräkningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har avvikelse från LKBR och god sed noterats avseende redovisning av leasing enligt ovan.

Vid redovisning av finansiella leasingavtal redovisas både en tillgång och en skuld i balansräkningen. Det är svårt att uppskatta beloppet på hyresavtalen som ska klassificera om till finansiell leasing. Om kommunen hade redovisat samtliga av sina hyresavtal av finansiell karaktär i enlighet med principerna för finansiell leasing hade balansomslutningen varit högre än vad den presenteras i årsredovisningen. Detta påverkar vissa av kommunens nyckeltal, exempelvis soliditet. Vid redovisning enligt principerna för finansiell leasing av samtliga hyresavtal av finansiell karaktär hade kommunens soliditet varit lägre.

Vår bedömning är att detta inte ger en väsentlig påverkan av resultaträkningen eftersom den hyreskostnad som har redovisats under 2022 och tidigare år för ej omklassificerade avtal är i liknande nivåer som den kostnad för avskrivningar och räntor som ska ha redovisats vid finansiell leasing.

Med bakgrund av detta är vår samlade bedömning att kommunens årsredovisning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och finansiella ställning. Vi rekommenderar kommunen att inleda arbetet med att klassificera om sina hyresavtal som bedöms vara av finansiell karaktär.

### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

### Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

### Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper<sup>1</sup> i allt väsentligt är rättvisande.

## **Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning**

### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

### **Driftredovisning**

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

### **Investeringsredovisning**

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14 med ett undantag.

Kommunen avviker mot lag och god sed då investeringsredovisningen inte omfattar de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

### **Bedömning**

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte, med undantag för ovan avvikelse, i allt väsentligt är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

### **Sammanställda räkenskaper**

Årsredovisningen innehåller sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

### **Bedömning**

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

11 maj 2023



David Hansen

Auktoriserad revisor

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mora kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan för 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.