

# Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Tierps kommun

14 April 2023



# Snabb överblick

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:458:2  
HandlingsId: 2023:2123  
Datum: 2023-04-14

## Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, med reservation för avvikelserna gällande att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing.

## Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är förenligt med ett av tre finansiella mål.

## Resultat

Kommunens resultat uppgår till 45,2 mnkr.

## Balanskravsresultat

Vi bedömer att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

## Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är delvis förenligt med de av fullmäktiges beslutade verksamhetsmålen.

# Innehåll

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:458:2  
HandlingsId: 2023:2123  
Datum: 2023-04-14



**Sammanfattning**



**Inledning**



**Resultat av granskning**



**Övriga iakttagelser**

01

# Sammanfattning

# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Tierps 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 för området förutom avseende:

- Vår bedömning är att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing och vi kan inte uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.
- Tierp kommun har köpt en fastighet (Crosshallen) från sitt dotterbolag Tierps Kommunfastigheter AB under 2021. Föregående år gjorde kommunen en nedskrivning på fastigheten på 9,1 mnkr och under 2022 har ytterligare nedskrivning skett om 3,1 mnkr. Fastigheten har avyttrats under 2022.

## Resultat

Årets resultat uppgår till 45,2 mnkr, vilket är 16,8 mnkr bättre än budget. Det förklaras främst med att skatteintäkterna och generella bidrag är 42,6 mnkr högre än budget och verksamhetens nettokostnader är 35,2 mnkr högre.

Kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till 40,5 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 4,7 mnkr.

## Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om leasing, och med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 2 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

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:458:2  
HandlingsId: 2023:2123  
Datum: 2023-04-14

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 den ekonomiska förvaltningen.

## Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsen bedömer uppfyllelsen av god ekonomisk hushållning som god i relation till Agenda 2030 och kommunens verksamhetsmål. Sammanfattningsvis bedömer kommunstyrelsen att årets resultat med fler uppnådda mål för verksamheterna ger bättre förutsättningar att klara och bidra till en god ekonomisk hushållning på sikt.

## Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är förenligt med ett av tre finansiella mål.

## Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är delvis förenligt med de av fullmäktiges beslutade verksamhetsmålen.

Västerås 2023-04-17

Cecilia Kvist  
Auktoriserad revisor

Micaela Hedin  
Certifierad kommunal revisor

# 02

# Inledning



# Inledning

Vi har av Tierps 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

Granskningarna kommer att genomföras 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 revisionssed 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.

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 5-68 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna, den version vi utgått från erhöll vi den 24 mars 2023. Om det har kommit versioner efter det har vi inte tagit hänsyn till det i vår rapport. 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 ekonomiavdelningen.

# 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.

Förvaltningsberättelsen i årsredovisningen saknar:

- Upplysningar om motiv till privata utförare
- Upplysningar om beslutförande personer inom kommunkoncernen

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse i allt väsentligt uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer men kommunstyrelsen behöver säkerställa att det som saknas finns med nästa års årsredovisning.

# 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.

I den av kommunfullmäktige fastställda budget för åren 2022–2024 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål, verksamhetsmålen är Agenda 2030.

I vår granskning av fullmäktiges fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande.

Kommunstyrelsen bedömer uppfyllelsen av god ekonomisk hushållning som god i relation till Agenda 2030 och kommunens verksamhetsmål. Enligt årsredovisning konstateras att kommunkoncernen visar ett kraftigt förbättrat resultat vad gäller antalet uppfyllda mål i jämförelse med föregående år. Sammanfattningsvis bedömer kommunstyrelsen att årets resultat med fler uppnådda mål för verksamheterna ger bättre förutsättningar att klara och bidra till en god ekonomisk hushållning på sikt.

# Finansiella mål

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktige bl.a. beslutat att ett antal finansiella mål ska användas.

Kommunstyrelsen har i årsredovisningen återkopplat utfall och bedömning av de av kommunfullmäktige fastställda målen.

(procent)	2022	2021	2020
<i>Resultat som andel av skatt och kommunalekonomisk utjämnning</i>			
<b>Mål</b>	2,0	1,5	1,5
<b>Utfall</b>	3,0	5,4	0,0
<b>Kommentar</b>	Uppnås	Uppnås	Uppnås ej
<i>Nettokostnader ska inte öka snabbare än skatter och andra intäkter</i>			
<b>Skatteintäktsökning</b>	6,7	6,3	3,7
<b>Nettokostnadsökning</b>	9,2	0,6	5,4
<b>Kommentar</b>	Uppnås ej	Uppnås	Uppnås ej
<i>Solditet exklusive pensioner i ansvarsförpliktelse</i>			
<b>Mål inte minska 2 år i följd samt över</b>	40,0	40,0	40,0
<b>Utfall</b>	37,5	34,8	29,0
<b>Kommentar</b>	Delvis	Delvis	Uppnås ej

Kommunstyrelsens bedömning avseende de finansiella målen är att för de tre beslutade finansiella har ett mål har uppnåtts, ett mål delvis uppnåtts och ett mål inte uppnåtts.

Enligt årsredovisning har kommunens arbete kring god ekonomisk hushållning de senaste åren har gett resultat. Kommunen är på rätt väg och samtliga nyckeltal går åt rätt håll.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är förenligt med ett av tre finansiella mål.

# Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är 17 stycken i Agenda 2030.

I uppföljningen av måluppfyllelsen av verksamhetsmålen framgår vid varje delmål en färg/symbol hur statusen för målen är nu, grönt, gult eller rött. Målen som följs upp av delmålen för Agenda 2030 är indelade i verksamhetsområden och inte verksamhetsmål för verksamhetsmål.

I uppföljningen av de 17 verksamhetsmålen finns det 77 delmål. Vad gäller måluppfyllelsen bedömer verksamheterna att 40 delmål uppnås under året, 36 delmål uppnås delvis och 1 delmål uppnås inte till helåret.

Sammantaget bedömer kommunstyrelsen en förbättring av måluppfyllelsen inom samtliga områden och att detta troligen delvis är en effekt av en tydligare styrning och bättre uppföljning och analys av verksamheternas resultat. Sammanfattningsvis bedöms en positiv utveckling där kommunkoncernen i stort uppnår, eller delvis uppnår, det kommunstyrelsen och verksamheterna har satt som mål för året.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet är delvis förenligt med de av fullmäktiges beslutade verksamhetsmålen.

# 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 45,2 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om -7,2 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 38,0 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 0 mnkr.

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

I årsredovisningen framgår det att kommunstyrelsens förvaltning föreslår kommunfullmäktige att reservera medel till resultatutjämningsreserv med 9,6 mnkr, vilket motsvarar mellanskillnaden av resultatet efter balanskravsjusteringar och årets finansiella mål. Om förslaget beslutas kommer resultatutjämningsreserven uppgår till 9,6 mnkr som motsvarar 0,7 % av skatter, utjämning och statsbidrag.

# Resultaträkning

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

Årets resultat uppgår till 45,2 mnkr vilket är 36,6 mnkr sämre än föregående års resultatet på 82,8 mnkr. Verksamhetens intäkter har minskat med 17,2 mnkr och verksamhetens kostnader har ökat med 108,7 mnkr jämfört med föregående år.

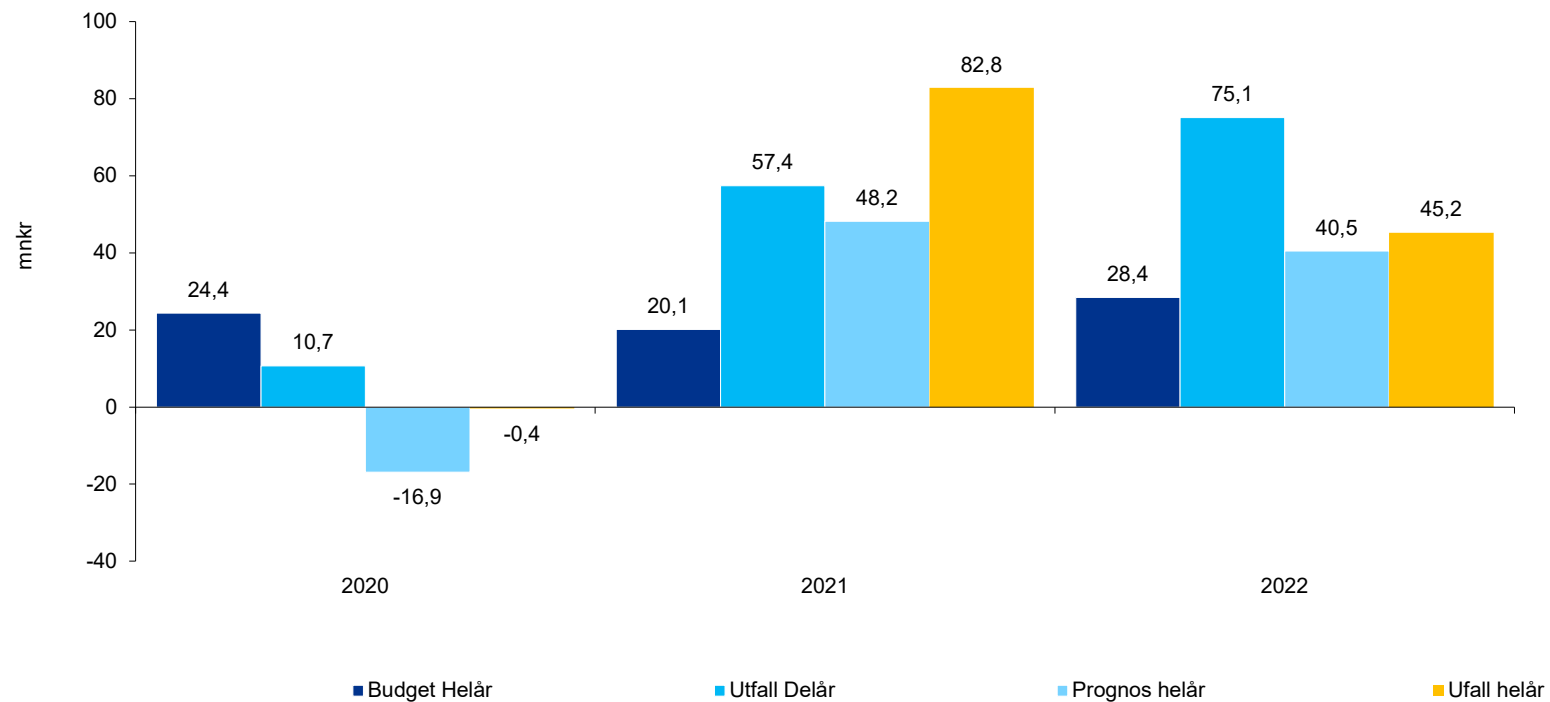
Årets resultat uppgår som sagt till 45,2 mnkr, vilket är 16,8 mnkr bättre än budget. Det förklaras främst med att skatteintäkterna och generella bidrag är 42,6 mnkr högre än budget medans verksamhetens nettokostnader är 35,1 mnkr högre än budget. Ökningen av skatteintäkter hänförs främst till att det är högre återhämtningstakt i ekonomin,

Kommunens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till 40,5 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 4,7 mnkr. Främsta förklaringen mellan prognosen och utfallet är att skatteintäkterna och bidrag är högre.

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



# Resultatanalys



# Balansräkning

## Avsättningar

Tierps kommun har en pågående tvist där biträdeskostnader uppkommer. Det finns ingen avsättning gjord i balansräkningen.

## Finansiell leasing

Under år 2021 började kommunen delvis redovisa leasing som finansiell leasing. Det är hyreskontrakt för fordon som numera redovisas som finansiell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing, vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing, vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen.

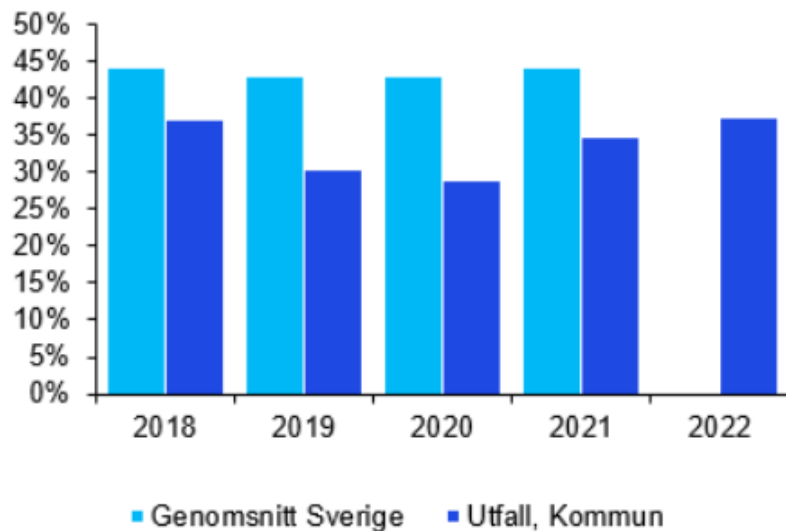
Vi rekommenderar kommunen (likt föregående år) att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper. Kommunen har under år 2022 nu avtal med Leaseright och har som mål att vara klar med finansiell leasing under år 2023.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

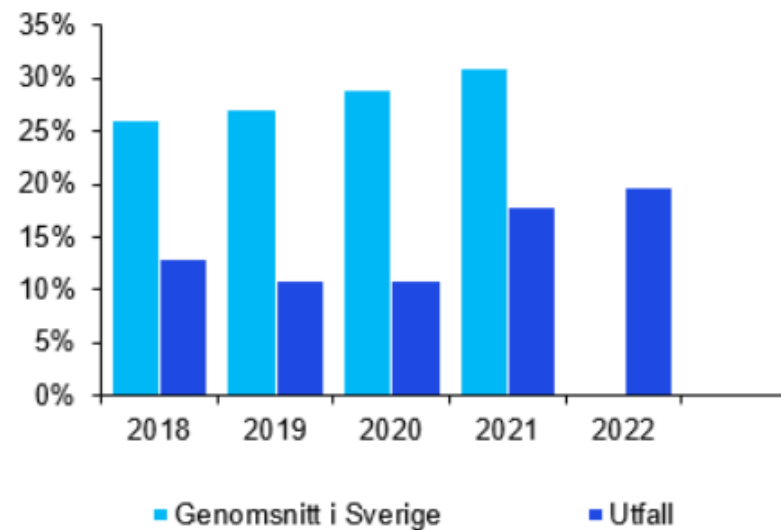
# Soliditet

Soliditet är ett nyckeltal som anger hur stor del av kommunens totala tillgångar som finansieras med eget kapital, om soliditeten är 100% har alla tillgångar finansierats med eget kapital men om soliditeten är 30% har alltså 70% av tillgångarna finansierats via lån.

## Soliditet Kommun



## Soliditet inkl. pensionsförplikelser



# Kassaflödesanalys

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:458:2  
HandlingsId: 2023:2123  
Datum: 2023-04-14

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 primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Tierps kommunfastigheter AB 100%
  - AB Tierpsbyggen 100%
- Tierps energi- och miljö AB 100%
  - TEMAB Fjärrvärme AB 100%

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

I likhet med tidigare år rekommenderar vi att kommunstyrelsen ser över rutinerna vid upprättande av koncernredovisningen. Nu sammanställs koncernen i en Excelfil som är svår att följa och stämma av samt att det saknas koncernverifikationer och kommunen följer inte bokföringslagen.

Vi rekommenderar att kommunen skickar ut instruktioner till dotterbolagen om vilka uppgifter de behöver för att kunna sammanställa alla finansiella siffror, i år ha det bland annat saknas uppgifter om leasing.

# Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Not 1. Redovisningsprinciper" 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 stickprovvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår granskning visar på att kommunen har fortsatt sitt arbetet med att följa RKR R5 Leasing och att arbetet kommer att fortsätta under år 2023 för att komma i mål med denna rekommendation. Hyresavtal avseende fastigheter redovisas som operationell leasing. Det finns även upplysning om att om rekommendationen hade tillämpats fullt ut hade balansomslutningen varit större och att det hade påverkat soliditet.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer. Vi rekommenderar även att kommunstyrelsen följer upp att kommunen har med alla sina principer och tittar på hur andra kommuner har i sina årsredovisningar. Kommunen har förbättrat sin redovisning av redovisningsprinciperna i årsredovisningen och vi anser att det är skillnad mot tidigare år men att det kan utvecklas mer till kommande år.

Vår bedömning är att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing men i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

# Driftredovisning

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:458:2  
HandlingsId: 2023:2123  
Datum: 2023-04-14

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.

Informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller i huvudsak kraven i enlighet med lagstiftningen men det saknas dock redovisningsprinciper för driftredovisningen i den egna rapporten för driftredovisningen.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att i enlighet med RKR R14 ha med upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen i huvudsak uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning 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.

Tierp kommuns budget för investeringar under 2022 uppgår till 47,1 mnkr och årets utfall uppgår till 47,2 mnkr inklusive leasing och exklusive leasing 40,7 mnkr. Avvikelsen mellan budget och utfall exklusive leasing uppgår till 6,3 mnkr och den beror främst på förseningar eller att investeringar inte blivit av.

Informationen kring investeringsredovisningen i årsredovisningen uppfyller i huvudsak kraven i enlighet med lagstiftningen men saknas redovisningsprinciper för investeringsredovisningen i den egna rapporten för investeringsredovisningen och att det har skett förändring av budget ska det tydligt framgå.

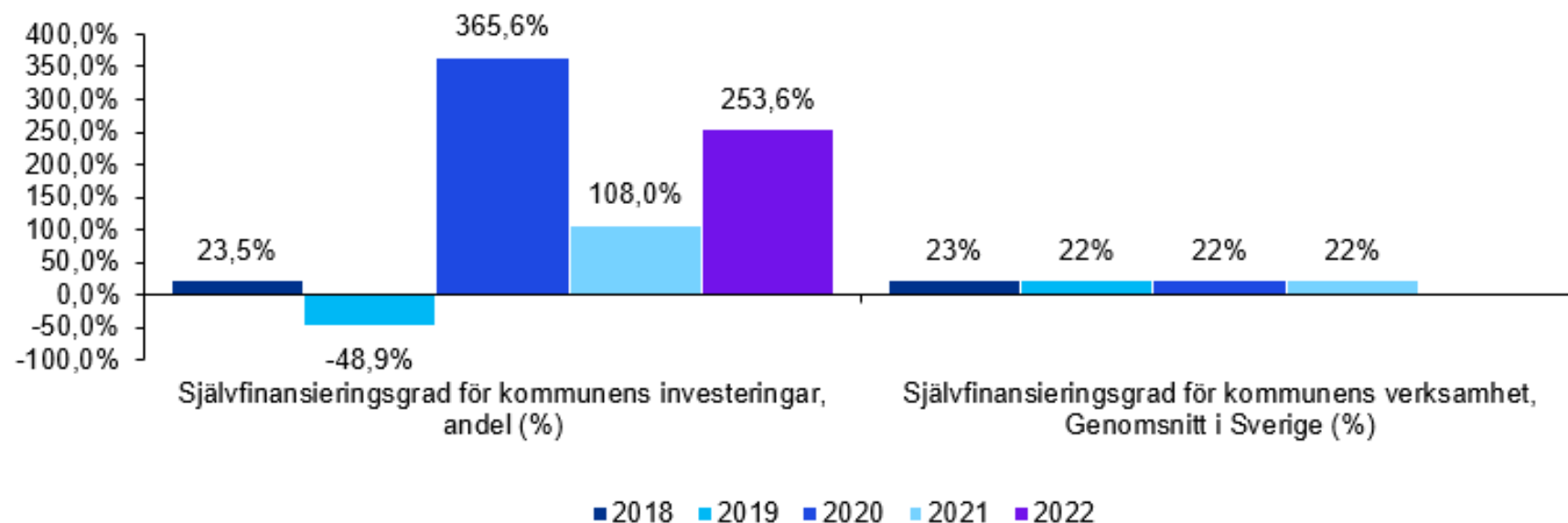
Vi rekommenderar kommunstyrelsen att i enlighet med RKR R14 ha med upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsredovisningen i årsredovisningen i huvudsak uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.



# Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. 100 % innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar, vilket i sin tur innebär att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.



04

# Övriga iakttagelser

# Övriga iakttagelser

## Avskrivningar samma konto som tillgångskontot

Vi har noterat att avskrivningar för finansiell leasing bokförs på samma konto som tillgången i balansräkningen. I resultaträkningen bokförs avskrivning för leasing på ett separat konto dock på ett samlat konto som inte är fördelat på inventarier respektive fordon som i balansräkningen. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att uppdelning sker för att underlätta avstämningsarbetet, det vill säga att det bokförs på separata konton.

Vi har även noterat att bokföring av avskrivning på materiella anläggningstillgångar sker på samma konto som tillgången, det vill säga att anläggningstillgången och ackumulerade avskrivning bokförs på samma konto. Även här rekommenderar vi kommunstyrelsen att ha det bokförs på skilda balanskonton.

## Nedskrivning av fastighet

Tierps kommunen köpte en fastighet (Crosshallen) från sitt dotterbolag Tierps Kommunfastigheter AB under år 2021. Under år 2021 gjorde kommunen en nedskrivning på fastigheten på 9,1 mnkr och det var för att under år 2022 kunna sälja fastigheten.

Det som skedde var att man flyttade förlusten från bolaget till kommunen. Man går dessutom miste om underskott att nyttja i fällan i kommunkoncernen om det förekommer andra försäljningar i bolagskoncernen.

Vid försäljningstillfället under år 2022 har kommunen gjort en ytterligare en nedskrivning om 3,1 mnkr, vilket leder den totala nedskrivningen uppgår till 12,2 mnkr och att det är det beloppet som man går miste om att nyttja i fällan i kommunkoncernen om det förekommer andra försäljningar i bolagskoncernen.

## Tvister

I januari fick kommunen information om en tvist som dotterbolaget Tierps Kommunfastigheter AB har haft gällande byggnaden Möbeln. Tvisten resulterade advokatkostnader för kommunen på 4,8 mnkr samt retroaktiv hyra för perioden 2019-2022 på 2,8 mnkr.



Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:458:2  
HandlingsId: 2023:2123  
Datum: 2023-04-14



[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**