

# Granskning av årsredo- visning 2022

Linköpings kommun

5 april 2023

*Projektledare Rebecka Hansson*









*Projektmedarbetare Sofie Hellgren, Maryam Al-Sammarraie och  
Lovisa Fernström*

# 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	
Resultaträkning	Nej	
Balansräkning	Nej	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	Ja	

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	1
<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>	6

# 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 normgivning 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 revisions sed 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 2023-04-25. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

# Granskningsresultat

## Räkenskaper

### Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller inte kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande väsentliga<sup>1</sup> avvikelser noterats:

Linköpings kommun tillämpar, efter beslut i kommunfullmäktige, redovisning enligt den så kallade fullfonderingsmodellen med motivet att därigenom få en mer rättvisande pensionsredovisning. De poster som påverkar resultaträkningen, jämfört med blandmodellen, är verksamhetens kostnader, verksamhetens nettokostnader, finansiella kostnader och årets resultat. Av bilaga till årsredovisningen presenteras resultaträkning om blandmodellen tillämpats.

Fullfonderingsmodellen är inte förenlig med LKBR. Lagen anger att blandmodellen skall tillämpas.

### Balansräkning

Balansräkningen uppfyller inte kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande väsentliga<sup>2</sup> avvikelser noterats:

Balansräkningen avviker från LKBR och god redovisningssed med avseende på redovisningen av pensioner då fullfonderingsmodellen tillämpas.

Vi noterar även att kommunen stickprovsvis gått igenom hyresavtal för att bedöma om de ska redovisas som operationell eller finansiell leasing i enlighet med RKR R 5. Genomgången har skett stickprovsvis och stämts av mot de kriterier som kommunen arbetat fram med utgångspunkt i RKR:s rekommendation. Inga av de granskade avtalen har bedömts uppfylla kriterierna för finansiell leasing. Vi instämmer i den bedömning som gjorts. Vi rekommenderar dock kommunen att utöka genomgången av hyresavtalen, både interna och externa, i syfte att säkerställa att samtliga avtal redovisas korrekt. Under slutet av 2022 har kommunen identifierat ett avtal som bedöms kunna vara fel klassificerat men inte ha en väsentlig påverkan på balans- eller resultaträkning. Utredning av avtalet kommer att ske under 2023.

### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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.

## **Noter**

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

## **Bedömning**

Vi bedömer att räkenskaperna avviker från lagar och rekommendationer vad gäller redovisning av pensionsåtagandet. Årsredovisningen överensstämmer i dessa avseenden med kommunens styrmodell. En alternativ redovisning av pensioner enligt blandmodell finns i bilaga till årsredovisningen. Avvikelsen i balansräkningen avseende pensionsåtagandet uppgår till 2 248 mkr. Årets resultat skulle, vid redovisning enligt LKBR, varit 78 mkr lägre. Eftersom felet är materiella och påverkar räkenskaperna i väsentlig omfattning, bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan de fastställs av fullmäktige.

## **Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning**

### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

I förvaltningsberättelsen görs en avstämning av balanskravsresultatet. Uppställningen följer lagens krav. Balanskravsresultatet efter justeringar för realisationsvinster (2 mkr) och orealiserade förluster i värdepapper (865 mkr) uppgår till 429 mkr. Ingen avsättning till resultatutjämningsreserv görs.

### **Driftredovisning**

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

### **Investeringsredovisning**

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

## **Bedömning**

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättade 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.

## **Annan information**

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 5-61.

## **Bedömning**

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 5-61 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

5 april 2023

Rebecka Hansson

---

*Auktoriserad revisor*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Linköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-09-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.