

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport
Askersunds Kommun

—
KPMG AB
2023-10-18

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Med reservation avseende leasing, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Finansiella mål

Kommunstyrelsens prognos är att ett utav två finansiella mål uppnås helåret 2023. Gällande prognosen för helåret har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -15,7 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -23,1 mnkr, vilket är -27,4 mnkr lägre än budgeterat resultat på 4,3 mnkr. Således innebär prognosen en väsentlig avvikelse från budget.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen inte uppnått balanskravsresultatet vid delåret och vi delar kommunens bedömning om att balanskravet inte förväntas uppnås per årsbokslutet.

Verksamhetsmål

Gällande verksamhetsmålen är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse per 2023-08-31 och/eller helårsprognos.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, 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 revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

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

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

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

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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 och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

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

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- 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 har inte gått igenom sina hyreskontrakt avseende lokaler utifrån om de bör redovisas som finansiell leasing, utan all lokalhyra är redovisad som operationell leasing. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg från RKR5 Leasing medför, vilket enligt LKBR ska finnas med.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- I kommunens delårsrapport anges att kommunen inte redovisar faktisk semesterlöneskuld i delårsbokslutet, vilket är ett avsteg från god redovisningssed. Kommunens faktiska semesterlöneskuld per 2022-08-31 är väsentligt lägre än semesterlöneskulden i föregående års årsbokslut. Att den faktiska semesterlöneskulden är lägre i augusti än i december hänger samman med att stora semesteruttag sker under sommarmånaderna. Kommunens princip att inte bokföra den faktiska semesterlöneskulden i delårsbokslutet innebär således att resultaträkningen för perioden jan-aug belastas med för höga lönekostnader på ca 11,8 mnkr.
- Bokning av intäkter för kommunala fastighetsavgifter ska genomföras utifrån SKRs senaste prognosunderlag. Kommunen har i samband med delårsrapporten redovisat för höga intäkter avseende kommunal fastighetsavgift om 2,8 mnkr.
- Upplupen lön avseende utfört arbete i augusti som utbetalas månaden efter (ex. lön till timanställda och obersättningar) har likhet med tidigare delår inte beaktats i bokslutet. Per bokslutstidpunkten uppgår dessa löneskulder till 6,6 mnkr inkl. påslag för sociala avgifter. I och med att kommunen tillämpar samma princip varje år belastas kommunens resultat med lönekostnader för 8 månader varje delår. Dock är löneskulden vid bokslutstidpunkten för låg med 6,6 mnkr i och med att upplupna löner för augusti 2023 inte bokförts i delårsbokslutet.
- När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporterna när dessa besluts tog och hänvisning till dessa beslut. Vi har noterat att detta inte framgår i delårsrapporten vare sig för investeringsbudgeten eller driftbudgeten.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2023 anges 13 stycken kommunövergripande uppföljningsmått, varav två utav dessa utgör kommunens finansiella mål. Resterande 11 kommunövergripande uppföljningsmått avser verksamhetsmässiga målsättningar.

Askersunds kommuns styrmodell består av 4 strategiska målområden:

- God ekonomisk hushållning (här ingår de 2 två finansiella målen)
- De kommunala kärnverksamheterna
- Tillväxt och demografi
- Specifika utvecklingsområden

De kommunövergripande uppföljningsmåten är kopplade till dessa strategiska målområden. Vid sidan av de kommunövergripande uppföljningsmåten har respektive nämnd själv formulerat målsättningar inom de strategiska målområdena

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har 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, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för hela kommunkoncernen.

Finansiella mål:

Utifrån genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Kommunstyrelsen bedömer att ett av två finansiella mål kommer uppfyllas 2023. Vi har inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömningen skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen eftersom flera av målen ej är mätbara per 2023-08-31. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse per 2023-08-31 och/eller helårsprognos.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas 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. 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 bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -10,4 mnkr. I delårsrapporten föreslås ett nyttjande av kommunens befintlig resultatutjämningsreserv (RUR) för att täcka upp för detta underskott. Eventuellt nyttjande av RUR för att möta det negativa balanskravsresultatet fattas dock först i samband med att årsredovisningen för 2023 antas.

Av delårsrapporten framgår även att kommunens helårsprognos är att årets balanskrav kommer vara negativt för 2023 och att hela det prognostiserade underskottet inte helt kommer kunna täckas av kommunens tidigare avsatta RUR. Således framgår att kommunalstyrelsens prognos är att årets balanskrav inte kommer uppnås 2023. Upplýsning om när underskottet ska vara återställt lämnas i förvaltningsberättelsen.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Kommunen har en resultatutjämningsreserv som vid ingången av 2023 uppgick till 12,5 mnkr.

03

Slutsats

Slutsats – Delårsrapportens räkenskaper

Grund för en uttalad slutsats med reservation

Som en konsekvens av att kommunen inte har upprättat någon utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av kommunens hyresåtaganden skulle redovisas bland tillgångar och långfristiga skulder i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5 Leasing har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning inom detta område. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning avseende redovisning av leasing skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle varit nödvändiga.

Slutsats med reservation

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan avseende leasing inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligt felaktig avseende de finansiella målen.

Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten inte framgår huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen då flera av målen ej är mätbara per 2023-08-31. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse per 2023-08-31 och/eller helårsprognos.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Örebro den 18 oktober 2023

Sofia Mårtensson
Auktoriserad revisor

Mikael Lind
Kundansvarig/Verksamhetsrevisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

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.

© 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.

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

Document Classification: KPMG Public