

2022-11-02

Till
Kommunstyrelsen
För kännedom
Kommunfullmäktige

Missiv: Granskning av delårsbokslut 2022

Kommunrevisorerna har genomfört granskning av delårsbokslut för 2022. Revisionsrapporten "Översiktlig granskning delårsrapport 2022-08-31", bifogas.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Kommunens resultat per 2022-08-31 uppgår till 42,9 mnkr, vilket är 27,7 mnkr bättre än samma period förra året.

Fullmäktige beslutade 2021-11-29 § 204 om ett finansiellt mål enligt följande: "Resultatet skall uppgå till 0,5 % av skatter och bidrag". Kommunstyrelsen presenterar det finansiella målet i tabellen i delårsrapporten under det övergripande målet "Goda arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt". I denna tabell står att resultatmålet är 1 %. Dock presenteras eller kommenteras målet inte under det övergripande målet. Under rubriken "Måluppfyllelse, finansiellt mål" presenteras målet att det ska uppgå till 1% men att det sedan har reviderats till 0,5%. Vi har i vår bedömning utgått ifrån protokoll 2021-11-29 §204 där kommunfullmäktige beslutar de reviderade målen om 0,5%.

Fullmäktige beslutade 2021-11-29 § 204 att budgeterat resultat 2022 är 3 128 tkr. I delårsrapporten framgår däremot att resultatet är budgeterat till 2 872 tkr. Vi har vid kommunikation med kommunledningen fått information om att det enligt protokollet beslutade resultatet är en felskrivning och att resultatet ska vara 2 872 tkr.

Vi bedömer att det finansiella målet med betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås i delårsbokslutet och kommer att uppnås för helåret 2022 under förutsättning att kommunens prognos är korrekt.

För helåret prognostiseras ett resultat om 24,3 mnkr vilket innebär att kommunen bedömer att de kommer att uppnå balanskravet för 2022.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2022 finns fem övergripande verksamhetsmål formulerade. Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen kommer uppnå verksamhetsmålen. Detta på grund av att det saknas tillräckliga

mätningar och underlag för att göra denna bedömning. Därmed är det inte möjligt för revisorerna att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslutet.


Vi rekommenderar att kommunstyrelsen:

- Att lyfta till fullmäktige att ta nytt beslut om budgeterat resultat så att det protokollförda beslutet överensstämmer med fullmäktiges avsikt.
- Att säkerställa att budgetdokumentet avseende budget 2022 innehåller det finansiella mål och det resultat som fullmäktige beslutat.
- Till årsredovisningen tydliggöra vilket som är det finansiella målet.
- Förtydligar att verksamhetsmålen är mål för betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunen och kommunkoncernen.
- Arbetar vidare med åiterrapportering av kommunfullmäktige fastställda mål så att det finns en röd tråd från beslutade mål till åiterrapportering.
- I årsredovisningen göra en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Kommunrevisionen emotser svar senast den 31 januari 2022 på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som framkommer i bifogad rapport.

För revisorerna i Kungsörs kommun 2022-11-02

DocuSigned by:

8B99EFCF31D2491...

Håkan Sundström
revisionsordförande

Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapporten för 2022



Översiktlig granskning

Kungsörs kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-11-02



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

Kommunfullmäktige har beslutat om ett finansiellt mål.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 42 922 tkr.

Årsbudgeten uppgår till 2 872 tkr medan prognosen uppgår till 24 256 tkr, en förbättring på 21 384 tkr. Det beror främst på att verksamhetens kostnader minskat.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har beslutat om nyckeltal men få målvärden som kan mäta verksamhetsmålen

Innehåll

Sammanfattning

Räkenskaperna och delårsrapporten
Underlag för revisorernas bedömning

Inledning

Syfte och revisionsfråga
Revisionskriterier
Metod
Avgränsningar
Ansvarig nämnd

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse
Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning
Finansiella mål
Verksamhetsmål
Balanskravsresultatet
Resultaträkning
Balansräkning
Iakttagelser

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Kungsörs 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 42 922 tkr, vilket är 16 631 tkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens kostnader minskat.

Kommunens prognos för helåret uppgår till 24 256 tkr, vilket är 21 384 tkr högre än budget.

Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 27 555 tkr för 2022.

Vi har, 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 inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen kommer uppnå verksamhetsmålen. Detta på grund av att det saknas tillräckliga mätningar och underlag för att göra denna bedömning. Därmed är det inte möjligt för revisorerna att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslutet.

Kungsör 2022-11-02

Denice Nyström

Auktoriserad revisor

Karin Helin-Lindqvist

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 förenligt 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 den 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.

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 grundat 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 kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 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.

Kommunfullmäktige har beslutat om Mål och budget 2022 med ekonomisk plan för 2023-2024, dokumentet har reviderats och beslutats i protokoll per 2021-11-29. Någon uppdaterad Mål och budget har vi inte tillhandahållit utan vi utgår ifrån protokollet per 2021-11-29 §204 vid bedömningen av målen.

Kommunfullmäktige har beslutat om ett mål med betydelse av god ekonomisk hushållning, målet är ett finansiellt mål om att årets resultat ska motsvara 0,5% av skatteintäkter och generella bidrag. Målet uppfylls och prognosen visar att målet kommer att uppfyllas vid helår.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att förtydliga att verksamhetsmålen är mål för betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunen och kommunkoncernen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen arbetar vidare med sin återrapporering av kommunfullmäktige fastställda mål och att det finns en röd tråd från beslutade mål till återrapporering.

Finansiella mål

Det finansiella målet är:

	Målvärde:	2022	2025	utfall/prognos
❖ Kommunens resultat av skatteintäkter och generella statsbidrag		0,5%	2%	3,8%

Kommunstyrelsen presenterar det finansiella målet i tabellen under det övergripande målet "Goda arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt" med 1 % dock presenteras eller kommenteras målet inte under det övergripande målet. Under rubriken "Måluppfyllelse, finansiellt mål" presenteras målet att det ska uppgå till 1% men att det sedan har reviderats till 0,5%. Vi har i vår bedömning utgått ifrån protokoll 2021-11-29 §204 där kommunfullmäktige beslutar de reviderade målen om 0,5%.

Vi rekommenderar att till årsredovisningen tydliggöra vilket som är det finansiella målet.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Inför 2022 har kommunfullmäktige upparbetat en ny målstyrning och kommit fram till fem övergripande mål med nitton nyckeltal.

Verksamhetsmålen är:

❖ Hållbara städer och samhällen

Nyckeltal:	Målvärde: 2022	2025	utfall
Invånare totalt, antal	-	9000	8 857
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	77,4%	80%	-
Industrimark (planlagd mark)	-	30 000 kvm	0

❖ God utbildning för alla

Nyckeltal:	Målvärde: 2022	2025	utfall
Skolarbetet gör min nyfiken så jag får lust att lära mig mer.	65%	74%	-
Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Öka	Öka	-
Elever åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	-	80 %	73,6
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, hemkommun, andel (%)	55%	65%	52,9%
Elever i åk. 9, genomsnittligt meritvärde kommunala skolor, genomsnitt(17 ämnen).	200	210	184,2

Verksamhetsmål

❖ God hälsa och välbefinnande

Nyckeltal:	Målvärde:	2022	2025	Utfall
Brukarbedömning särskilt boende – helhetssyn, andel (%)	-	-	86%	43%
Brukarbedömning hemtjänst - helhetssyn, andel (%)	-	-	94%	85%
Nöjd Region-Index - Trygg & säker utomhus på kvällar och nätter, medelbetyg (skala 0-10)	-	-	7.4	-
Deltagartillfällen idrottsföreningar, antal/invånare 7-25 år	Öka	Öka	Öka	-
Anmälda brott om grov kvinnofridskränkning i kommunen, antal/100 000 inv. Utgångsläge 23.	-	-	-	-

❖ Goda arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Nyckeltal:	Målvärde:	2022	2025	Utfall
Hållbart medarbetarengagemang HME – Totalindex	82	82	84	-
Heltidsanställda tillsvidareanställda, kommun, andel (%)	Öka	Öka	Öka	73,7

❖ Hållbar konsumtion och produktion

Nyckeltal:	Målvärde:	2022	2025	Utfall
Andel upphandlingar där miljökrav ställts på leverantör	Öka	Öka	Öka	-
Kommunalt verksamhetsavfall, utvecklingsnyckeltal	-	-	-	-
Energianvändning lokaler för kommunen, gradjusterad	69 %	69 %	66 %	-8,4
Andel fossilt bränsle i kommunkoncernen	Minska	Minska	Minska	-

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har beslutat om fem övergripande verksamhetsmål med nitton nyckeltal. Av dessa nyckeltal har tolv inte mäts under året, ett ej uppfyllt, tre delvis, ett i högsta grad samt två som har mätts men ej har något målvärde för året.

Då det inte finns några kriterier för bedömningen är det svårt för oss att veta hur bedömningen har skett och utifrån det göra en egen bedömning över måluppfyllelsen.

Vi har noterat att det i delårsrapporten rapporteras fler nyckeltal i delårsrapporten än vad det som kommunfullmäktige beslutat. Kommunstyrelsen redovisar även nämnd-och styrelsemål som inte har beslutats av kommunfullmäktige. Kommuner får presentera fler mål och nyckeltal än vad som kommunfullmäktige beslutat men det måste tydligt framgå i text vad som är beslutats av kommunfullmäktige och vad som nämnder och styrelse beslutat för att läsaren enkelt ska kunna utläsa vad kommunfullmäktige har beslutat. Det är svårt att avläsa om bedömningen är för nämnd-styrelsemål eller om det är för det övergripande målet och hur kommunen har kopplat bedömningarna för nyckeltalen till det övergripande målets uppfyllelse.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnas i delårsrapporten bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de kommunfullmäktige fastställda mål avseende både för delårsbokslutet och prognos.

Vi rekommenderar att det i beslutad budget blir tydligare vilka målen är och vilka målvärden som finns. På så sätt blir det lättare att följa målen från beslut till återrapportering.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar sitt arbete med uppföljning av målen samt att kriterier tas fram för bedömningen av målen.

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen kommer uppnå verksamhetsmålen. Detta på grund av att det saknas tillräckliga mätningar och underlag för att göra denna bedömning. Därmed är det inte möjligt för revisorerna att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslutet.

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 27 555 tkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 24 000 tkr

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.

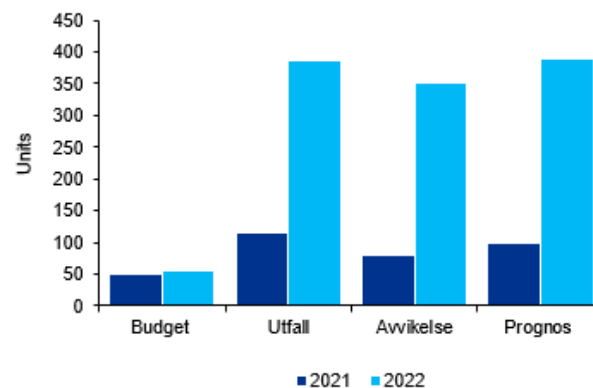
Kommunens resultat för delåret uppgår till 42 922 tkr, vilket är 16 631 tkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader minskar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör.

Kommunens årsprognos uppgår till 24 256 tkr, 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.

Resultaträkning

Resultaträkning Belopp i tusentals kronor (tkr)	Not	2021	2022	2022		
		jan-dec Utfall	jan-aug Utfall	prognos jan-dec		
				Prognos	Budget	Avvik
Verksamhetens intäkter	2	111 157	86 190			
Verksamhetens kostnader	3	-698 239	-467 015	-609 622	-611 231	1 609
- varav jämförelsestörande poster	4	5 891	-701	-701	0	-701
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-7 806	-5 649	-8 474	-8 471	-3
Verksamhetens nettokostnader		-594 888	-386 474	-618 096	-619 702	1 606
Skatteintäkter	6	394 999	276 605	413 341	404 492	8 849
Generella statsbidrag och utjämning	7	213 399	156 144	232 278	217 155	15 123
Verksamhetens resultat		13 510	46 275	27 524	1 945	25 578
Finansiella intäkter	8	6 120	2 791	4 850	4 984	-134
Finansiella kostnader	9	-4 435	-6 144	-8 118	-4 057	-4 061
- varav jämförelsestörande poster	4	2 279	0		0	
Resultat efter finansiella poster		15 195	42 922	24 256	2 872	21 383
Extraordinära intäkter	10	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	10	0	0	0	0	0
Årets resultat		15 195	42 922	24 256	2 872	21 383

Resultatanalys



Balansräkning

Balansräkning

Balansräkning Belopp i tusentals kronor (tkr)	Not	2021 jan-dec Utfall	2022 jan-aug Utfall
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	148 862	145 729
- pågående nyanläggningar	11	1 355	3 594
- maskiner och inventarier	12	19 501	16 985
- pågående investeringar fordon, maskiner, inv.	12	0	1 227
Finansiella anläggningstillgångar	13	125 929	126 382
Omställningstillgångar		295 647	293 917
Bidrag statlig infrastruktur	14	6 577	6 341
Förråd, lager och exploatering	15	1 078	1 078
Kortfristiga fordringar	16	62 115	78 380
Kortfristiga placeringar	17	112 912	109 635
Kassa och bank	18	215 756	156 019
SUMMA TILLGÅNGAR		694 085	645 370
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	19	341 583	384 505
- periodens resultat		15 195	42 922
- resultatutjämningsreserv		24 000	24 000
Övrigt eget kapital		111	111
Avsättningar	20		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		75 614	73 250
Övriga avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	21	276 888	187 615
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		694 085	645 370
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Ansvarsförbindelser			
- Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	22	160 036	156 774
- Övriga ansvarsförbindelser	23		
<i>Borgensåtaganden</i>		765 083	789 882
<i>Övrigt</i>			

Avstämda poster

Vid vår översiktliga granskning visar på att alla balansposter är avstämda.

Avsättning och ansvarsförbindelser

Kommunen redovisar sina pensionsåtaganden enligt blandmodellen och i enlighet med RKR R10 Pensioner. Blandmodellen innebär att avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och avtalspensioner som intjänats från och med 1998 samt samtliga garanti- och visstidspensioner redovisas som en avsättning.

Leasing

Kommunen följer inte RKR R5 Leasing för hur finansiellt leasade objekt redovisas i balansräkningen. Kommunen leasar inte personbilar.

Finansiella instrument

Samtliga placerade medel värderas till marknadsvärdet på balansdagen. Förändringen för kortfristiga placeringar beror på realiserade värdeförändringar vid årets slut.

Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Kassaflöde

Kassaflödesanalys Belopp i tusentals kronor (tkr)	Not	2021	2022
		jan-dec Utfall	jan-aug Utfall
Den löpande verksamheten			
Periodens resultat		15 195	42 922
Justeringar för ej likviditetspåverkande poster	24	15 336	3 285
<u>Likviditetspåverkande poster löpande verksamheten</u>	25	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före rörelsekapitalförändring		30 531	46 207
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet			
Ökning (-) minskning (+) av förråd/exploateringsutg.	15	-398	0
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar	16	-22 583	-16 264
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder	21	73 623	-89 274
<u>Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga placeringar</u>		-20 912	3 277
Kassaflöde från den löpande verksamheten		60 261	-56 054
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar (-)		0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	11,12	-25 294	-3 465
Investering i finansiella anläggningstillgångar (-)	13	-1 746	-1 654
Försäljning/utrangering av materiella anläggningstillgångar (+)	11,12	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar (+)	13	3 150	1 200
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-23 890	-3 919
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån (+)		0	0
Amortering av skuld (-)		0	0
<u>Ökning (-) minskning (+) av långfristiga fordringar</u>	13	-17 860	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-17 860	0
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	14	355	236
Årets kassaflöde		18 866	-59 737
Likvida medel vid årets början		196 890	215 756
Likvida medel vid årets slut		215 756	156 019

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.

Kommunen har valt att inte ha med sammanställda räkenskaper i sin delårsrapport.

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 god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas.

I delårsrapporten skriver kommunen att de följer kommunal bokförings- och bokföringslagen och de rekommendationer som är utgivna av RKR förutom rekommendationen RKR R5 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 kostnaden för fastigheter som operationell leasing, ingen justering eller genomgång har gjorts avseende hyreskontrakt av fastigheter. Detta skulle kunna vara ett avsteg från RKR R5. Vi rekommenderar därför kommunen likt tidigare år att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

Drift- och investeringsredovisning

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

Driftredovisning

Nämnd	2021 utfall jan-dec			2022 utfall jan-aug			2022 prognos jan-dec		
	Utfall	Budget	Avvik	Utfall	Budget	Avvik	Prognos	Budget	Avvik
Barn och utbildning									
Politisk verksamhet	719	757	38	437	505	69	758	758	0
Musikskola/kulturskola	1 015	1 018	3	745	699	-46	1 054	1 054	0
Fritidsverksamhet	2 324	2 425	101	1 518	1 499	-19	2 251	2 251	0
Förskola	50 155	50 923	767	32 967	34 115	1 148	51 343	51 343	0
Pedagogisk omsorg	983	930	-53	808	820	12	1 280	1 230	-50
Grundskola	99 024	98 975	-49	62 866	67 796	4 929	101 409	101 909	500
Gymnasieutbildning	43 560	45 532	1 973	28 567	29 722	1 155	43 742	44 592	850
Särskola	20 885	17 391	-3 495	14 362	11 961	-2 401	23 142	17 942	-5 200
Vuxenutbildning	4 795	3 698	-1 098	7 160	7 133	-27	9 529	10 729	1 200
Flyktningmottagande	3 331	5 249	1 917	-346	433	779	655	655	0
Förvaltningsledning	5 225	2 659	-2 565	1 445	2 150	704	2 484	3 234	750
Totalt Barn- och utbildning	232 017	229 857	-2 460	150 829	156 832	6 303	237 647	235 697	-1 950
Socialförvaltningen									
Politisk verksamhet	716	669	-47	479	446	-33	719	669	-50
Vård och omsorg om äldre	99 482	98 989	-493	70 978	68 508	-2 471	103 784	103 234	-550
Insatser LSS/LASS	78 747	74 835	-3 912	49 555	49 404	-151	78 592	74 392	-4 200
Insatser ej LSS/LASS	5 616	5 848	232	4 287	4 432	145	6 576	6 676	100
Färdtjänst	821	1 820	999	727	1 211	485	1 318	1 818	500
Individ och familjevård	29 767	30 135	368	20 260	20 781	522	29 760	31 210	1 450
Ekonomiskt bistånd	11 729	10 924	-805	7 552	7 278	-274	11 419	10 919	-500
Flyktningmottagande	2 016	3 022	1 006	-220	1 057	1 277	589	1 589	1 000
Arbetsmarknadsåtgärder	6 313	7 005	691	3 575	4 216	642	5 829	6 329	500
Förvaltningsledning	23 871	28 892	5 021	18 921	17 520	-1 402	27 925	26 325	-1 600
Covid-19	-2 920	-1 767	1 153						
Totalt Socialförvaltningen	256 159	260 372	4 213	176 113	174 853	-1 260	266 511	263 162	-3 350
Kommunstyrelsen									
Politisk verksamhet	5 821	6 516	695	3 536	4 539	1 003	6 433	6 809	376
Infrastruktur o skydd	37 850	29 308	-8 542	18 861	19 944	1 083	33 016	29 938	-3 078
Kultur- och fridid	20 371	21 321	950	13 640	14 389	749	22 096	21 596	-500
Kommunikationer	1 729	1 728	-1	1 154	1 154	0	1 731	1 731	0
Gemensam verksamhet	12 210	17 966	5 756	10 700	12 638	1 938	21 924	18 994	-2 930
Serviceenheten	22 499	22 165	-334	14 088	14 719	631	22 110	22 110	0
Totalt Kommunstyrelsen	100 480	99 004	-1 476	61 979	67 383	5 404	107 310	101 178	-6 132
Totalt intern finans	-1 574	6 500	8 074	-2 148	14 119	16 267	6 627	19 665	13 038
Varav interna kapitalkostn	-7 806	-7 744	62	-5 649	-5 647	2	-8 474	-8 471	3
Total driftredovisning	887 082	896 432	8 351	380 825	407 540	26 716	609 622	611 231	1 609

Investeringsredovisning

Kommunens totala nettoutgifter

Investeringsredovisning belopp i tusentals kronor (tkr)	Utfall aug 2022	Budget 2022	Justerad budget	Totalt 2022	Prognos 2022	Budget- avvik	klar
Totalt Kommunstyrelseförvaltningen		0	0	0	0	0	
Belysning Kungsör		400		400	400	0	
Ge-väg Kungssringen	692	1 500		1 500	1 700	-200	
Ge-väg Frejgatan Kung Karl		350		350	0	350	
Ge-väg Centralvallen		250		250	0	250	
Gbl utbyte av högstycksnatruium	801	800		800	800	0	x
Gbl utbyte av mätare till egna skåp		481		481	481	0	
Reinvestering asfalt	747	2 000		2 000	2 000	0	
Grönytestruktur/träd		200		200	200	0	
Nya lekplatser				0	400	-400	
Spår och leder (ej Kungsörsleden)		113		113	113	0	
Upprustning staket Hagmarker		500		500	500	0	
Infrastruktur Rumnabäcken 2			16 730	16 730	6 000	10 730	
Totalt KKTAB:s investeringar åt KS	2240	6 594	16 730	23 324	12 594	10 730	
Inventarier förskolan		300		300	300	0	
Inventarier grundskolor	110	400		400	400	0	
IKT infrastruktur förskolor		100		100	100	0	
Skolgårdsutrustning förskolor		100		100	100	0	
IKT infrastruktur skolor		150		150	150	0	
Skolgårdsutrustning skolor	56	400		400	400	0	
Förråd skolgårdar		100		100	100	0	
Tak utesov		0		0	0	0	
Multiplaner		0		0	0	0	
Uteklassrum förskolor		200		200	200	0	
Ny förskola Kinnekulle inventarier	932	2 500		2 500	2 000	500	
Totalt BUN	1098	4 250	0	4 250	3 750	500	
Nytt verksamhetssystem Vård och omsorg	128		1000	1 000	1 000	0	
IT-infrastruktur		100		200	200	0	
Digitala hjälpmedel för trygghet		120	120	240	240	0	
Arbetsvetenskapliga hjälpmedel		100	100	200	200	0	
Inv ny boendeenhet Södergården			480	480	480	0	
Digitala hjälpmedel för hälsa o aktivitet		88		88	88	0	
Digitala hjälpmedel för delaktighet		50		50	50	0	
Digitala hjälpmedel för självständighet		75		75	75	0	
Totalt SOC	128	533	1 800	2 333	2 333	0	
Total	3 466	11 377	18 530	29 907	18 677	11 230	

Övriga iakttagelser

Förutbetalda intäkter

Kommunen har inte intäktsfört migrationsbidrag från tidigare år om 2,5 mnkr. Beloppet understiger väsentlighet men det är något vi påtalat flera år i rad.

Budget

Budget i resultaträkningen överensstämmer inte mot beslutad budget.



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