

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Kungsörs Kommun

—

KPMG AB

November 2023

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med LKBR.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 28,9 mnkr.

Årsprognosen uppgår till 22,6 mnkr, en förbättring på 16,1 mnkr mot budget. Budgeterat 6,4 mnkr i resultat. Således en positiv prognostiserad avvikelse.

Balanskravsresultat

Utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten prognostiserar kommunstyrelsen att det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås för 2023. Vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig

God ekonomisk hushållning

De av kommunfullmäktige fastställda och finansiella mål bedöms vara delvis uppfyllda. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

På grund av att det saknas tillräckliga mätningar av nyckeltal är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse av de verksamhetsmässiga målen i samband med delårsbokslutet eller av den prognostiserade måluppfyllelsen.

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 balanskravsresultatet?

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 revisionssed 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 fastigheter ses normalt som finansiell leasing, vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla leasingkostnader avseende fastigheter som operationell leasing, vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Delårsrapportens räkenskaper – fortsättning

Resultaträkning

Kommunens resultat för delåret uppgår till 29 mnkr, vilket är 14 mnkr lägre än samma period föregående år.

Helårsbudgeten uppgår till 6,5 mnkr medan prognos uppgår till 22,6 mnkr, vilket motsvarar en förbättring om 16,1 mnkr jämfört med budget.

En ledande anledning till det goda delårsresultatet och den positiva prognosen är att prognostiserade skatteintäkter och generella bidrag är betydligt högre än budgeterat (ca +8 mnkr). Prognosen utgår ifrån SKR:s senaste skatteprognos från augusti. Detta beror på att de i sin prognos reviderat upp antalet arbetade timmar i och med att sysselsättningen har fortsatt stiga i år trots rådande lågkonjunktur. Även den positiva ränteutvecklingen på placerade medel har påverkat resultatet.

Sammantaget bedöms verksamheterna uppnå en budget i balans enligt prognosen. Kommunstyrelsen beräknar dock ett underskott på -16 mnkr bland annat på grund av lägre intäkter för mark- och exploatering än budgeterat. Finans visar dock en total positiv avvikelse på motsvarande belopp +16 mnkr. Denna avvikelse förklaras till största delen av en tidigare felaktig intern fördelning mellan motparter.

Att notera är att pensionskostnaderna har ökat jämfört med föregående år beroende basbeloppsuppräknings och ränteuppräknings. Ökningen beräknas bli ca 19 mnkr jämfört med föregående år.

Delårsrapportens räkenskaper – fortsättning

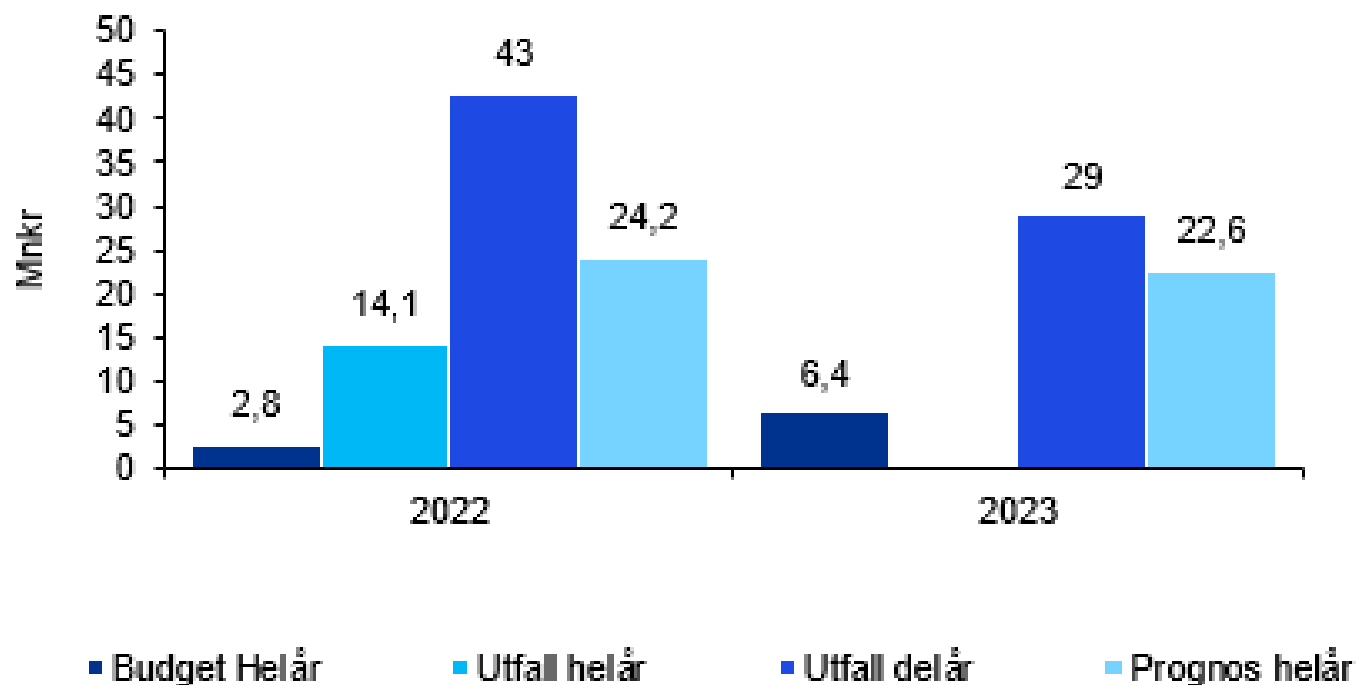
Resultaträkning

Vi rekommenderar att kommunen i delårsrapportens resultaträkningen gör en jämförelse mellan samma redovisningsperiod för de båda åren för att jämförelsen ska bli mer relevant. Det är även brukligt att årets siffor står i första kolumnen och föregående års i andra. I noterna till resultaträkningen inkluderas även motsvarande delårsperiod föregående år som inte återfinns i resultaträkningen.

Delårsrapporten skulle även kunna förstärkas med fler ekonomiska nyckeltal och analyser. Det finns även förbättringspotential när det gäller uppställning och presentation i avsnittet "Finansiella rapporter!".

Delårsrapportens räkenskaper – fortsättning

Resultatanalys



Delårsrapportens räkenskaper - Balansräkning

Leasing

Kommunen har inte påbörjat kartläggningen och inventeringen av sina hyreskontrakt och redovisar därför per delåret samtliga leasingkontrakt som operationell leasing. Kommunen hanterar idag alla sina leasingkostnader som operationell leasing, vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Inventering och aktiveringar

Kommunen gör inte aktiveringar av pågående projekt löpande under året utan endast vid bokslutet och har ingen årlig inventeringsrutin för att hålla anläggningsregistret uppdaterat. Utifrån den översiktliga granskning vi gjort av delåret kan vi inte uttala oss kring vilken resultateffekt detta får utöver att det finns en risk för att alla poster inte kan aktiveras i enlighet med gällande regelverk och att pågående projekt borde aktiverats under året och påförts avskrivningar.

Balansräkning

Det är brukligt att balansräkningen jämför utfall per delåret med utfallet per bokslutsdatum föregående år. Kommunen har även med en kolumn för motsvarande period föregående år. Även noterna inkluderar tre perioder. Vi rekommenderar kommunen att se över uppställningen.

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.

Kungsör har antagit fem verksamhetsmål och fyra finansiella mål.

Verksamhetsmålen sträcker sig fram till 2025 och är inriktade på dessa områden:

- Hållbara städer och samhällen
- God utbildning för alla
- God hälsa och välbefinnande
- Goda arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
- Hållbar konsumtion och produktion

Kommunfullmäktige har även i år beslutat om riktade nämnd- och styrelsemål:

- Minska kommunens miljöpåverkan
- Andelen pojkar och flickor i årskurs 9 med behörighet till yrkesprogram för gymnasiet ska öka från basåret 2021 (71%)
- Minska energiförbrukningen
- Öka allmänhetens kunskap om hållbara livsstilar (*förväntas vara helt uppfyllt vid årets slut*)

God ekonomisk hushållning forts.

Kommunens finansiella målen består av:

- Kommunens resultat ska minst uppgå till 1,0 procent av skatteintäkter och generella stadsbidrag vid årets slut

Utfall: Prognostiserat resultat uppgår till 3,3%

- Kommunens låneskuld ska inte öka och därför uppgå till högst 781 miljoner kronor vid årets slut

Utfall: Låneskulden uppgår till 796 mnkr och beräknas inte förändras

- Kommunens självfinansieringsgrad av årets inventeringar ska vara minst 100%

Utfall: Självfinansieringsgraden enligt prognosen beräknas uppgå till 208%

- Kommunens kassalikviditet ska vara högre än 100%

Utfall: Kassalikviditeten uppgår till 132%

Kommunen bedömer sig ha en relativt god måluppfyllelse.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Utifrån genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten *delvis* är förenligt med det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål:

Vår sammanfattande bedömning är att på grund av att det saknas tillräckliga mätningar av nyckeltal är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse av de verksamhetsmässiga målen i samband med delårsbokslutet eller av den prognostiserade måluppfyllelsen.

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 prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 19,5 mnkr. Kommunen har inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år och RUR uppgår till 30 mnkr.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås för 2023. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, 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.

Hyreskontrakt och leasing av fastigheter ses normalt som finansiell leasing, vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla leasingkostnader avseende fastigheter som operationell leasing, vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultat effekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Kommunen gör inte aktiveringar av pågående projekt löpande under året utan endast vid bokslutet och har ingen årlig inventeringsrutin för att hålla anläggningsregistret uppdaterat. Utifrån den översiktliga granskning vi gjort av delåret kan vi inte uttala oss kring vilken resultat effekt detta får utöver att det finns en risk för att alla poster inte kan aktiveras i enlighet med gällande regelverk och att pågående projekt borde aktiverats under året och påförts avskrivningar.

Se även ej väsentliga noteringar/rekommendationer på sid 13 och 15.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

På grund av att det saknas tillräckliga mätningar av nyckeltal är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse av de verksamhetsmässiga målen i samband med delårsbokslutet eller av den prognostiserade måluppfyllelsen.

Slutsats – Balanskravsresultat

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

KPMG den 1 november 2023

Susann Eriksson
Auktoriserad revisor

Karin Helin-Lindqvist
Certifierad kommunal revisor



[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