



Översiktlig granskning

Hallstahammars
kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-13



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.

Följer inte RKR R5 Leasing

Inga koncernuppgifter i förvaltningsberättelsen

Finansiella mål

Kommunstyrelsen har inte bedömt måluppfyllelsen gällande de finansiella målen för helåret. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -3,1 mnkr.

Årsbudgeten uppgår till 22,3 mnkr medan prognosen uppgår till -23,8 mnkr, en försämring på 46,1 mnkr. Det beror främst på finansiella poster som försämras med 90 mnkr.

Följer inte RKR R2 Intäkter fullt ut

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Vår bedömning är att det är sannolikt att kommunen kommer uppnå balanskravsresultatet för 2022.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning att vi inte kan uttala oss om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen. Vi noterar att det är otydligt om redovisningen av indikatorerna är ett prognosutfall eller delårsutfall.

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Hallstahammars 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 -3,1 mnkr, negativa resultat har främst uppstått på grund av orealiserade förluster i värdepapper.
- Årsbudgeten uppgår till 22,3 mnkr medan prognosen uppgår till -23,8 mnkr, en försämring på 46,1 mnkr. Det beror främst på finansiella poster som försämras med 90,0 mnkr men även att skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnung ökar med 43,0 mnkr och verksamhetens nettokostnader minskar med 11,0 mnkr.
- Vi bedömer att vi inte kan uttala oss om balansräkningen ger en fullt ut rättvisande bild, varken avseende delåret eller det prognostiserade resultatet eftersom kommunen inte följer RKR R2 Intäkter och hur vissa intäkter ska periodiseras.
- Kommunstyrelsen följer inte RKR R5 Leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat.
- Inom eget kapital finns öronmärkning, det begreppet finns inte längre.
- Vi noterar att kommunen i stort uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 avseende förvaltningsberättelsen förutom när det gäller att det inte finns några uppgifter om kommunkoncernen.
- Kommunstyrelsens prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 52,1 mnkr och för delåret uppgår balanskravsresultatet till 72,8 mnkr.

Baserat på vår översiktliga granskning har det framkommit omständigheter, som nämns ovan och som framgår i vår rapport, som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för kommunen inte är helt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Vi bedömer att delårsrapporten inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

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.

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, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten konstaterar vi att kommunstyrelsen inte bedömt måluppfyllelsen gällande de finansiella målen för helåret. Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen. Vi noterar att det är otydligt om redovisningen av indikatorerna är ett prognosutfall eller delårsutfall.

Verksamhetsmål

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten konstaterar vi att kommunstyrelsen har bedömt att måluppfyllelsen för tre mål är att de delvis kommer uppnå dem medan ett mål har de inte uttalat sig om. Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen. Vi noterar att det är otydligt om redovisningen av indikatorerna är ett prognosutfall eller delårsutfall.

Västerås 2022-10-13

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor



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 räkenskapsårs 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 revisionsfrågor

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
- Fullmäktigebeslut

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 revisionssed 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.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

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 mål och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Den version som vi har utgått ifrån erhöll vi den 28 september, om det har tillkommit ytterligare version av delårsrapporten har vi inte tagit hänsyn till denna.

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.

En förändring i RKR R17 är att i de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag. Med andra ord ska det i förvaltningsberättelsen finnas information om kommunkoncernen oavsett om en kommun väljer att inte ha sammanställda räkenskaper (koncernredovisning) i sin delårsrapport.

Vi noterar att kommunen i stort uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 avseende förvaltningsberättelsen förutom när det gäller att det inte finns några uppgifter om kommunkoncernen. I förvaltningsberättelsen ska det finnas information om kommunkoncernen oavsett om en kommun väljer att inte ha sammanställda räkenskaper (koncernredovisning) i sin 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.

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

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, d v s 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 verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att det finns en "röd tråd" med analys och utvärdering utifrån beslutad budget med beslutade fastställda mål med indikatorer/målvärden.

Finansiella mål

I den beslutade budgeten, som fullmäktige har fastställt, finns ett finansiellt mål "Hållbar ekonomi" som i sin tur har två målområden, "Hållbar ekonomi" och "Intern ekonomi". Målområdena har sedan i sin tur indikatorer med målvärden.

Område	Indikator	Målvärde	Prognos/Utfall
Hållbar ekonomi	Process för utvecklade arbetsätt för samverkan med civilsamhälle	Process	Pågår
Hållbar ekonomi	Process för framtagande av attraktionsstrategi	Process	Klar
Intern ekonomi	Kommunens soliditet exklusive ansvarsförbindelsen ska överstiga 40%	>=40%	55,6% (Prognos)
Intern ekonomi	Koncernens soliditet inklusive pensionsåtagande ska överstiga 20%	>=20%	-
Intern ekonomi	Kommunens resultat, enligt resultaträkningen, ska överstiga 2 % av skatteintäkter och statsbidrag	>=2%	-0,40% (Prognos)
Intern ekonomi	Verksamheternas resultat exklusive kostnader för gamla pensioner (inklusive löneskatt) ska vara positivt	Positivt	+71,5 (Utfall)
Intern ekonomi	Kommunens takbelåning (skuldtak) ska under en rullande fyraårsperiod maximalt uppgå till 80% av tillgängliga medel från skatter och generella statsbidrag	<=80%	50,6% (Utfall)

Finansiella mål fortsättning

Område	Indikator	Målvärde	Prognos/Utfall
Intern ekonomi	Över en rullande fyraårsperiod får max 50% av skattekollektivets investeringar vara lånefinansierade. Avgiftskollektivets investeringar (vatten, avlopp, stadsnät samt exploateringar som ska täcka sina kostnader genom försäljning) får fullt ut lånefinansieras	<=50%	0,00%
Intern ekonomi	Hallstahammars kommun ska aktivt implementera hållbara investeringar.	Ökning	-
Intern ekonomi	Kommunens värdepappersportfölj ska präglas av ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet samt främja omställningen till ett fossilfritt samhälle. Värdepapper ska vara godkända ur hållbarhetsperspektiv.	Ökning	-





Kommunstyrelsens bedömning är att det finansiella målet är uppfyllt för delåret. Kommunstyrelsen har inte gjort någon bedömning för prognosen.

Vi kan konstatera att återrapporteringen av indikatorerna i delårsrapporten är en blandning av delårsresultat och prognos.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten konstaterar vi att kommunstyrelsen inte bedömt måluppfyllelsen gällande de finansiella målen för helåret. Vår sammanfattande bedömning att vi inte kan uttala oss om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella målen. Vi noterar att det är otydligt om redovisningen av indikatorerna är ett prognosutfall eller delårsutfall.

Verksamhetsmål

I beslutad budget finns fastställda verksamhetsmål och de är:

Fullmäktiges mål	Indikatorer	Prognos
Gemensamt ansvarstagande för trygghet, trivsel och social hållbarhet	19	
Ett livskraftigt näringsliv och arbetsmarknad	13	 Saknar målvärde och ingen bedömning kan göras
Ökat miljöansvar	18	
En god livskvalitet och hållbar samhällsplanering	19	

Kommunstyrelsens bedömning framgår i tabellen ovan för respektive verksamhetsmål. Kommunstyrelsen har inte gjort någon bedömning för delåret.

Vi kan konstatera att återrapporteringen av indikatorerna i delårsrapporten är en blandning av delårsresultat och prognos och det är inte tydligt för läsaren om det är prognos eller delårsresultat.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten konstaterar vi att kommunstyrelsen har bedömt att måluppfyllelsen för tre mål är att de delvis kommer uppnå dem medan ett mål har de inte uttalat sig om. Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen. Vi noterar att det är ot tydligt om redovisningen av indikatorerna är ett prognosutfall eller delårsutfall.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner, regioner 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, regioner och kommunalförbund 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 52,1 mnkr och delårets balanskravsresultat uppgår till 72,8 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven (RUR) uppgår till 85,5 mnkr.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Resultaträkning

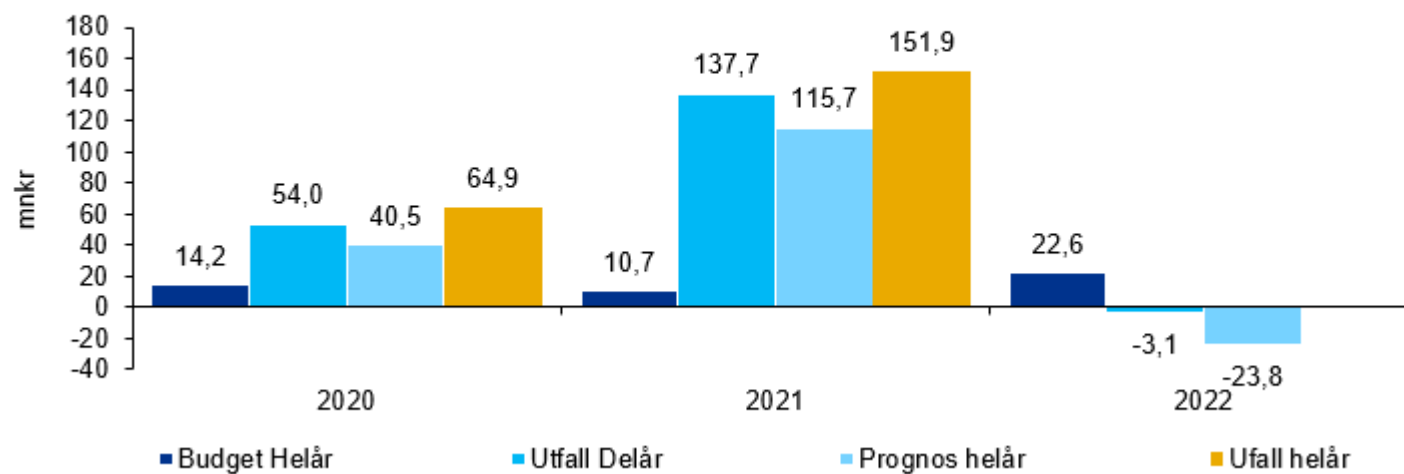
En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna överstiger kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till -3,1 mnkr, vilket är 140,8 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att förra året var det orealiserade vinster i värdepapper medan det i år är orealiserade förluster i värdepapper.

Kommunens årsprognos uppgår till -23,8 mnkr, 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.

Årsbudgeten uppgår till 22,3 mnkr medan prognosen uppgår till -23,8 mnkr, en försämring på 46,1 mnkr. Det beror i huvudsak på finansiella poster som försämrats med 90,0 mnkr mot budget. Medan skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning ökar med 43,0 mnkr mot budget och verksamhetens nettokostnader minskar med 11,0 mnkr mot budget.

Resultatanalys



Balansräkning

Periodiseringar

Utifrån vår granskning kan vi konstatera att kommunen periodiserar vissa riktade och villkorade statsbidrag för att matcha kostnader som uppstår under nästa år. Statsbidrag ska redovisas enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner och inte periodiseras för att matcha kostnader. Vår bedömning är att kommunen inte följer RKR R2 fullt ut och redovisar felaktigt resultat.

Vi bedömer därför att vi inte kan uttala oss om balansräkningen ger en fullt ut rättvisande bild, varken avseende delåret eller det prognostiserade resultatet.

Immateriella anläggningstillgångar

I not 2 Uppskattningar och bedömningar framgår det att immateriella anläggningstillgångarna som anskaffades under år 2021 inte uppfyller kraven i enlighet med RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har gjort en direktavskrivning 0,7 mnkr under år 2022.

Finansiell leasing

Kommunstyrelsen har delvis börjat redovisa leasing som finansiell leasing. Då vi utför en översiktlig granskning av delåret har vi inte granskat hur kommunen hanterar bokföringen av finansiell leasing.

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

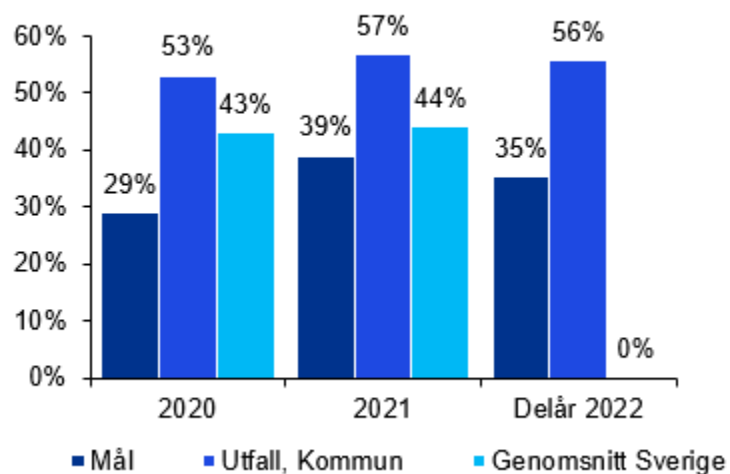
Nuvärdesberäkningar

Vi rekommenderar att kommunen ser över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas.

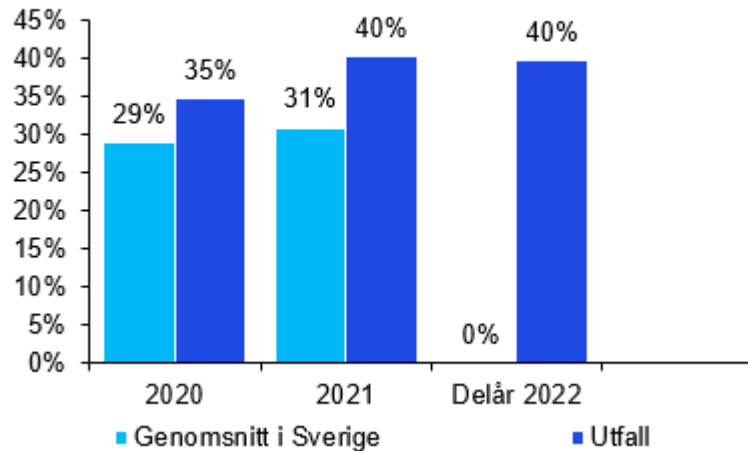
Soliditet

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



Soliditet inkl. pensionförpliktelser



Kassaflödesanalys

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

Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunala 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.

En förändring i RKR R17 är att i de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag. Detta finns inte med i förvaltningsberättelsen, vilket finns beskrivet under rubriken Förvaltningsberättelsen.

Kommunstyrelsen 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 "Not 1 Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer, det hänvisas till senaste årsredovisningen som finns.

Vi kan konstatera att i delårsrapporten framgår att långfristiga skulder numera är klassificerade som långfristiga eftersom det numera finns refinansiering av befintliga lån. Tidigare har viss del klassificeras som kortfristig del.

Vi har konstaterat att i årsredovisningen för år 2021 står det att leasingavtal som är äldre än år 2020 redovisas som operationell leasing och från hösten 2021 redovisas alla nya leasingavtal som finansiell leasing. Det framgår även att det rör sig om avtal gällande fordon. När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen gör en genomgång av avtal mm för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har.

I redovisningsprinciperna framgår det inte något om intäkter. Utifrån vår granskning kan vi konstatera att kommunen periodiserar vissa riktade och villkorade statsbidrag för att matcha kostnader som uppstår under nästa år. Statsbidrag ska redovisas enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner och inte periodiseras för att matcha kostnader. Vår bedömning är att kommunen inte följer RKR R2 fullt ut och redovisar felaktigt resultat. Det framgår dock i not 2 Uppskattningar och bedömningar hur det är periodiserat.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ska se över sin presentation över redovisningsprinciper till årsredovisningen, exempelvis saknas information om intäkter. Vår rekommendation bygger på att det är svårt att bedöma om kommunen följer sina redovisningsprinciper som de presenteras nu.

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.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under året 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.

Vi kan konstatera att budgeten som redovisas i delårsrapporten inte stämmer med den beslutade budgeten för driftredovisningen.

Att både drift- och investeringsbudgeterna inte stämmer med de beslutade budgeterna innebär att läsarna och kommunfullmäktige inte kan följa upp utfallet mot beslutad budget.

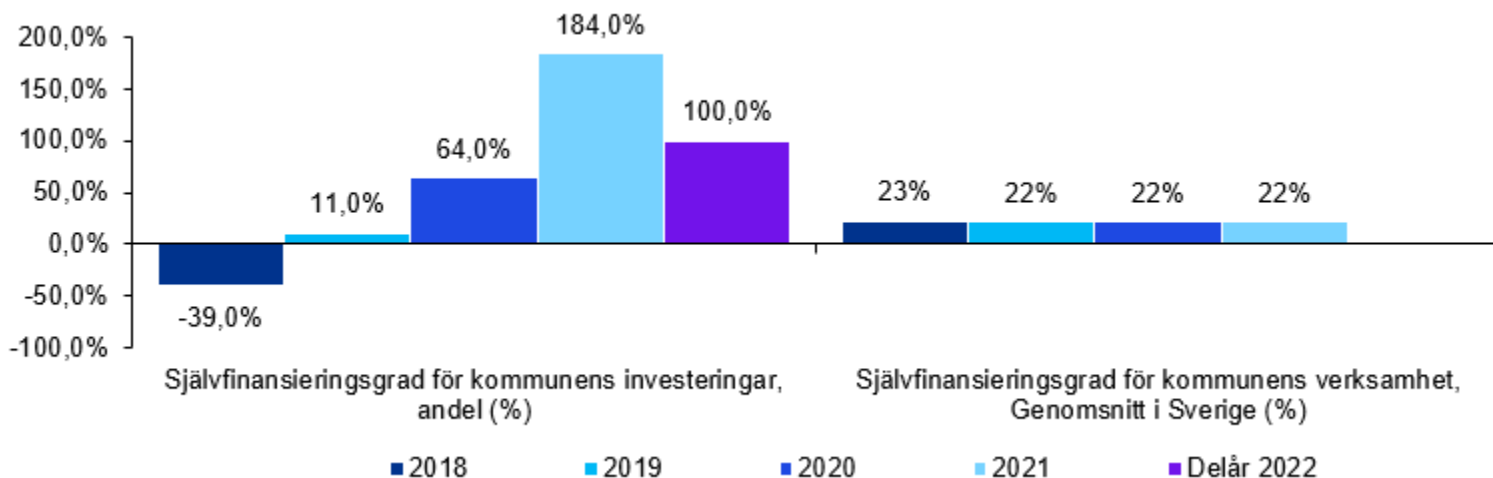
Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att det finns en "röd tråd" med analys och utvärdering utifrån beslutad budget både när det gäller drift- och investeringsredovisning.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen uppdaterar sig på RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning så att kommunen följer rekommendationen. Enligt RKR R14 ska både drift- och investeringsredovisningen utformas så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot kommunfullmäktiges beslutade budget och att budgetposterna ska avse senast beslutade budget. Investeringsredovisningen ska även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till. Det ska även finnas upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämplade internredovisningsprinciper.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer RKR R14 Drift- och investeringsredovisning fullt ut.

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.



Övriga iakttagelser

Beslutad budget

När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporterna när dessa beslut togs och hänvisning till dessa beslut.

Öronmärkning inom eget kapital

Vi konstaterar att kommunen har öronmärkning inom eget kapital, vilket framgår i not 20 Eget kapital i kommunens delårsrapport. Begreppet öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men behandlas bl a i SKRs skrift "RUR i praktiken – resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" från år 2013. Denna skrift uppdaterades år 2020, "RUR och God ekonomisk hushållning – Resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" och begreppet öronmärkta medel finns inte längre med.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp öronmärkning inom eget kapital eftersom begreppet inte finns längre och följer den rekommendation som finns.



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