

Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport
Älvsbyns kommun

KPMG AB
2023-10-05

Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Syfte och revisionsfrågor	1
1.2	Avgränsning	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Metod	2
2	Granskningsresultat	3
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	3
2.1.1	Analys av resultaträkningen	3
2.1.2	Analys av balansräkningen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	5
2.2.1	Bedömning	6
2.2.2	Rekommendation	Error! Bookmark not defined.
2.3	Balanskravsresultat	7
3	Slutsats	8
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	8
3.2	God ekonomisk hushållning	8
3.3	Balanskravsresultat	8

1 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.

1.1 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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- 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.

1.2 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 ISA har.

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.

1.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 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 och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

1.5 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

2 Granskningsresultat

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

2.1 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:

- Kommunen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell 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 alla (delar av 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.
- Kommunen tillämpar ej komponentindelning avseende materiella anläggningstillgångar, vilket kan innebära fel i redovisningen. Genomgång av detta behöver ske.

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

- Kommunen har i delårsbokslutet redovisat samtliga utbetalda statsbidrag, både riktade statsbidrag och generella statsbidrag som intäkt, dvs ingen periodisering har skett av stöden i delårsbokslutet per 2023-08-31. Vid en korrekt redovisning hade det medfört en negativ effekt på periodresultatet. Vi har inte uppgift om felets storlek.

2.1.1 Analys av resultaträkningen

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till 31,5 mkr, vilket är 43,1 mkr sämre än samma period förra året.

Kommunens årsprognos uppgår till -2,9 mkr, 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. Årsprognosen är ca 12 mkr bättre än budgeterat.

Belopp i mkr	Delår 202308	Delår 202208	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Verksamhetens nettokostnader	-383,7	-329,6	-559,5	-618,7	-621,4
Varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring i %, jmf med föregående år	-16,4	-3,1	-2,3	-10,6	-11,1
Skatteintäkter och statsbidrag	418,1	404,3	605,2	607,7	623,3
Förändring i %, jmf med föregående år	3,4 %	4,3 %	3,5	0,4	2,6
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-2,9	-0,2	0,2	-4,8	-4,8
Årets resultat	31,5	74,6	45,9	-15,8	-2,9
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag %	18,5 %	18,5 %	7,5 %	neg	neg

2.1.2 Analys av balansräkningen

Belopp i mkr	Kommunen		
	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Balansomslutning	570,6	592,1	603,6
Redovisat eget kapital	374,4	371,6	342,9
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	172,5	96,2	147,6
Redovisad soliditet	66%	63 %	56,8 %
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	30,2%	16 %	24,4 %
Omsättningstillgångar	155,9	230,6	277,7
Avsättningar	42,0	30,7	31,5
Långfristiga skulder	75,5	75,9	75 519
Kortfristiga skulder	78,7	114,0	153,7
Balanslikviditet	198%	202 %	180,7 %

Kommentar

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kommunen har täckning för sina skulder. Kommunen redovisar en soliditet på 66 % och en soliditet med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser på 30%, vilket visar på att kommunen har betalningsförmåga för sina skulder.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Kommunens balanslikviditet har förbättrats något i förhållande till 2022-12-31.

Kommunen redovisar all leasing som operationell leasing utan att göra någon utredning om det är operationell eller finansiell leasing och följer därmed inte RKR R5 Leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat.

Kommunen tillämpar ej komponentindelning avseende materiella anläggningstillgångar, vilket kan innebära fel i redovisningen. Genomgång av detta behöver ske.

Periodisering av statsbidrag har inte periodiserats. Vid en korrekt redovisning hade skulderna varit högre och därmed resultatet för perioden sämre.

Övriga tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen ger en rättvisande bild i all väsentlighet.

2.2 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.

Verksamhetsmässiga mål

Strategisk plan och budget innehåller tolv övergripande mål med tolv tillhörande årsmål för 2023. Fullmäktige fastställer det kommungemensamma styrkortet som gäller för en fyraårsperiod med start ett år in på mandatperioden. Årsmålen revideras årligen.

Följande årsmål föreligger:

- Behålla nuvarande och skapa fler attraktiva och inkluderande mötesplatser
- Öka och förbättra medborgardialogen
- Öka tillgängligheten för våra medborgare till den kommunala verksamheten
- Öka följsamheten mot upprättade avtal
- Öka användandet av relevanta mätetal/jämförelsetal i alla verksamheter
- Öka marknadsföringen (kvalité och kvantitet) på marknadsföringen av kommunens potential
- Skapa bättre förutsättningar för att fortsätta att bo och leva i byarna
- Effektivisera energianvändningen med 35% jmf 2005
- Öka användandet av friskvård
- Ökan antalet samverkansområden med närkommuner
- Identifiera och utveckla arbetsprocesser bland annat med stöd av digitalisering
- Öka antalet chefutvecklingsinsatser.

Kommunens bedömning är att verksamhetsmålen delvis kommer att vara uppfyllda vid årets slut. Kommunen gör ingen bedömning huruvida verksamhetsmålen är uppfyllda vid tidpunkten för delårsrapporten.

Finansiella mål

Det finns sex finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Enligt kommunens bedömning uppnås samtliga mål. Kommunens sammantagna bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås i det finansiella perspektivet.

Mål fastställda avfullmäktige	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Oförändrad utdebitering	Målet uppnås.
Resultatet ska över tid uppgå till minst 2 procent av skatter och statsbidrag.	Målet uppnås.
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska förstärkas från 2017 års nivå	Målet uppnås.
Investeringarna ska finansieras med egna medel.	Målet uppnås.
Avsätta 3 mkr för att möta pensionsutbetalningar.	Målet bedöms uppnås
Investeringsbudgeten och den årliga amorteringen bör sammantaget intäppgå till mer än fyra procent av skatter och bidrag.	Målet uppnås inte.

Kommunen bedömer att god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet kommer att uppnås vid årets slut.

Älvsbyns kommun sammantagna prognos

Kommunens sammantagna bedömning är att god ekonomiska hushållning ur det finansiella perspektivet och det verksamhetsmässiga perspektivet visar att kommunen under 2023 delvis kommer att uppnå god ekonomisk hushållning.

2.2.1

Bedömning

Finansiella mål:

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för primärkommunen. Vi bedömer att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål:

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

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår tydligt i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålet/en vid delårsbokslutet. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslut.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten gällande prognosen för 2023 delvis är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda

verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

2.3 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 uppgår till -2,9 mkr. 2,9 mkr föreslås disponeras från resultatutjämningsreserven. Kommunen har enbart sin resultatutjämningsreserv att nyttja inför eventuellt kommande underskott. Årets balanskravsresultat bedöms till noll.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

Som beskrivits i avsnitt 2.1 har vår översiktliga granskning visat att kommunen i delårsrapporten gör vissa avsteg från lag och god sed. Vi har i vår granskning inte kunnat konstatera storleken på dessa avsteg, dock bedöms de inte vara väsentliga.

Grundat på vår översiktliga granskning har det i övrigt 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.

3.2 God ekonomisk hushållning

Då kommunen inte gjort någon bedömning av varje enskilt årsmål vid tidpunkten för delårsrapporten kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål i strategisk plan och budget för perioden. Dock finns det prognos för helårsresultatet med tillhörande analys. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att bedömning sker av delårsresultatet gällande de verksamhetsmässiga och finansiella målen.

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

3.3 Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen delårsbokslutet.

Luleå 5 oktober 2023

Monika Lindgren
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Kristian Gunnarsson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
KPMG AB