



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport
Alingsås Kommun

KPMG AB
2023-10-18

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
2.2	God ekonomisk hushållning	3
2.2.1	Bedömning	5
2.2.2	Rekommendation	5
2.3	Balanskravsresultat	5
3	Slutsats	6
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	6
3.2	God ekonomisk hushållning	6
3.3	Balanskravsresultat	6

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.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

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.

Vi noterar att kommunens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Det har i samband med granskningen noterats följande väsentliga avvikelser:

- Fullfonderingsmodellen

Vi noterar att kommunen sedan år 2017 redovisar pensionerna enligt den så kallade fullfonderingsmodellen som innebär att även pensioner intjänade före 1998 ligger med i balansräkningen som en avsättning. Redovisning på detta sätt strider mot LKBR där det framgår att pensioner ska redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 inte ska lyftas in i balansräkningen som en avsättning utan ska ligga som en ansvarsförbindelse.

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.

Kommunfullmäktige i Alingsås kommun har i Budget 2023-2025 fastställt 5 kommunövergripande prioriterade mål följt av 6 verksamhetsmål med 8 indikatorer, med sikte på god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har vidare fastställt 4 finansiella mål enligt nedan.

Finansiella mål:

De finansiella målen uppgår till fyra st.:

- Årets resultat ska uppgå till minst 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

- Självfinansieringsgraden för årets investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till minst 100 procent.
- Nettokostnaden ska inte öka i snabbare takt än summan av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Soliditeten för kommunkoncernen ska vara oförändrad eller öka.

Vad gäller god ekonomisk hushållning 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 noterar att det finansiella målet "Soliditeten för kommunkoncernen ska vara oförändrad eller öka", är det mål för god ekonomisk hushållning som omfattar och utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Av dessa fyra mål har samtliga följts upp i samband med delårsbokslutet och kommunstyrelsen bedömer att samtliga finansiella mål kommer uppnås till helåret.

Verksamhetsmål:

Kommunfullmäktige har fastställt 6 verksamhetsmål utifrån god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. Redovisning av målen har delats upp i 8 målindikatorer:

- Andel elever som klarar sin skolgång i grundskola ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende grund- och gymnasieskola
- Andel elever som klarar sin skolgång i gymnasieskola ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende grund- och gymnasieskola
- Brukarnas nöjdhet med hemtjänst ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende äldreomsorg
- Brukarnas nöjdhet med särskilt boende ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende äldreomsorg
- Andel vuxna personer som inte återkommer i försörjningsstöd efter avslutat försörjningsstöd ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende ekonomiskt bistånd
- Andel nöjda brukare inom LSS som trivs hemma ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner avseende LSS
- Handläggningstid bygglov ska vara högst i nivå med genomsnittet avseende övergripande strukturellt liknande kommuner
- Den totala sjukfrånvaron bland anställda ska vara högst i nivå med genomsnittet avseende övergripande strukturellt liknande kommuner

Vi noterar att sju av åtta målindikatorer saknar utfall per delåret 2023-08-31, varpå kommunstyrelsen i samband med delåret inte drar några slutsatser kring god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

2.2.1 Bedömning

Finansiella mål:

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget finansiella målen.

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

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmässiga målen. Då det saknas rapporterat utfall för övervägande majoritet av verksamhetsmålen kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsegraden.

2.2.2 Rekommendation

Vi rekommenderar Alingsås kommun att i än större omfattning inkludera hela sin koncern i arbetet med god ekonomisk hushållning. I dagsläget omfattas koncernen av ett finansiellt mål.

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 138 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Kommunen redogör i avsnittet Balanskravsresultat för hur kommunens redovisning av pensionsförpliktelser enligt fullfonderingsmodellen samt realisationsvinster påverkar det strukturella resultatet men inte är beaktade i beräkningen av balanskravsresultat.

Vi bedömer att avstämningen är förenlig med RKR:s rekommendation och att övrig lämnad information bedöms rättvisande.

3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

Enligt information som vi har fått från kommunstyrelsen redovisar inte kommunen pensioner som en ansvarsförbindelse vilket vi anser att de borde göra för att rapporteringen ska överensstämma med LKBR och Rådet för kommunal redovisningsrekommendation R10 Pensioner. Kommunen redovisar istället pensioner som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Den information som vi fått visar att om pensionerna skulle redovisats som ansvarsförbindelse skulle avsättning för pensioner i balansräkningen minskats med 761 miljoner kronor för den åttamånadersperiod som slutar per detta datum.

Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den omständighet som beskrivits i föregående stycke, 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 är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmässiga- och finansiella målen. Dock saknas ett utfall avseende 7 av 8 målindikatorer och vi kan därmed inte uttala oss om graden av måluppfyllelsen kopplad till god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

3.3 Balanskravsresultat

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

Vi konstaterar dock att avstämningen är förenlig med RKR:s rekommendation.

2023-10-18

Thord Axelsson
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor
KPMG AB