



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport
Alingsås Kommun

KPMG AB
2024-10-30

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	4
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 2024-08-31.

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 revisionsmed 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.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

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 2024 fastställt sex verksamhetsmål med åtta tillhörande indikatorer samt fyra finansiella mål. För att uppnå god ekonomisk hushållning måste de flesta finansiella och verksamhetsrelaterade målen nås.

Finansiella mål:

De finansiella målen uppgår till fyra st.:

- Årets resultat ska uppgå till minst 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2024 är detta mål tillfälligt sänkt till 3 procent.
- 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.

Av dessa fyra mål prognostiserar kommunstyrelsen att tre av målen kommer uppnås till helåret medan målet att "Nettokostnadsandelen inte ska öka", inte uppnås.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv (se sid 7 i delårsredovisningen). Denna bedömning baseras på att majoriteten av målen har uppfyllts.

Verksamhetsmål:

Kommunfullmäktige har fastställt sex verksamhetsmål med åtta tillhörande målindikatorer utifrån god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv:

- Andel elever som klarar sin skolgång i grund- och gymnasieskola ska vara minst i nivå med genomsnittet för strukturellt liknande kommuner.
- 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

Av verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning bedöms vid delåret att fem av åtta indikatorer ha uppnåtts.

Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att tre av målen uppnås per delåret, ett uppnås delvis och två uppnås ej.

Utifrån resultatet per delåret är kommunstyrelsens samlade bedömning att god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv uppnås delvis.

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 2024 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 **delvis** förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmässiga målen.

Vi har inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning avseende prognos för helår 2024 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 111 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vi noterar att kommunen i avstämningen justerar för förändringen i ansvarsförbindelsen för pensioner. Enligt RKR R15 Förvaltningsberättelse får inga andra rader än de föreskrivna ingå i beräkningen av balanskravsresultat.

Vi bedömer därför att avstämningen inte är förenlig med RKR:s rekommendation.

Vi noterar dock att oavsett justeringen på grund av ansvarsförbindelsen kan balanskravet bedömas som uppfyllt.

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 överensstämja 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 777 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.

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 finansiella målen.

Vad avser verksamhetsmålen är vår bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är delvis förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmässiga målen.

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 inte är förenlig med RKR:s rekommendation.

2024-10-30



Thord Axelsson
Auktoriserad revisor
KPMG AB



Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor
KPMG AB