

# Översiktlig granskning

## Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport  
Sätters Kommun

—  
KPMG AB

2024-10-16



# 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 balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

# 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 revisionsred 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 god ekonomisk hushållning.

# 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**

# **Granskningsresultat**

# 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\_mars 2024 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 har i samband med granskningen noterat följande, ej väsentlig, avvikelse:

- Vid aktivering av investeringar (ex SÄBO och ishallen) så har avskrivningstiden beräknats som ett genomsnitt utifrån komponenterna och hela investeringen skrivs därmed av på samma tid. Detta mot bakgrund av att affärssystemet inte kan hantera komponentindelade investeringar/avskrivningar på ett för verksamheten ändamålsenligt sätt. Av RKR R4 framgår att respektive komponent ska skrivas av separat och särskilt angeläget blir effekten av den rekommendationen i samband med framtida avyttring av komponent.

# 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 har i budget 2024 fastslagit 4 strategiska verksamhetsmål med tillhörande inriktningar samt 3 finansiella mål. Redogörelse för dessa kommer på efterföljande sidor.

# Verksamhetsmål

Fullmäktige har fattat beslut om fyra strategiska mål med tillhörande inriktningar. I delårsrapporten görs en bedömning av måluppfyllelse och trend för respektive mål och för tillhörande inriktningar. Vidare redogörs för åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelse. Det redovisas även utfall för ett fåtal indikatorer per 2024-08-31. Dessa indikatorer finns dock inte angivna i budgeten.

Bedömning av måluppfyllelsen görs med följande symboler,



Bedömning av trend redovisas med följande pilar ↗ →

Följande bedömning görs i delårsrapporten av måluppfyllelse och trend för de strategiska målen:

Mål	Bedömning	Trend
Mål 1 Rikare liv		↗
Mål 2 Hållbar framtid		↗
Mål 3 Omsorgsfull boendeutveckling		↗
Mål 4 Serviceinriktad organisation		↗

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## **Verksamhetsmål:**

Kommunfullmäktige beslutade 2022-12-01 om Ekonomi och målstyrning i Säters kommun. I samband med fastställande av strategisk plan med ekonomiska ramar 2024 har kommunfullmäktige beslutat om strategiska mål med tillhörande inriktningar.

I delårsrapporten görs den sammantagna bedömningen att "Säters kommun beräknas uppnå en god ekonomisk hushållning för 2024 även om det är ett tufft år för kommunen med stora utmaningar".

I den redogörelse som görs i delårsrapporten av strategiska mål och tillhörande inriktningar går att utläsa via symboler bedömning av måluppfyllelse samt trend. Det finns en förklaring av vad symbolerna står för. För respektive inriktning redovisas vilka åtgärder som vidtagits för att nå målet. Det redovisas ett fåtal indikatorer i delårsrapporten.

I delårsrapporten saknas förtydligande om bedömningen avser om målet är uppnått vid delårsrapporten eller om det är prognos för helåret som redovisas. Det saknas också förtydligande om de bedömningar som görs också omfattar kommunens bolag.

## **Rekommendationer**

Vi bedömer att målstyrningsmodellen för Säters kommun innebär att det inte på ett tydligt sätt går att mäta/avgöra när de strategiska målen och inriktningarna är uppfyllda då det saknas tydliga målvärden och redovisning av utfallet. Den redovisning som görs i delårsrapporten bygger i huvudsak på bedömningar som utgår från vilka aktiviteter som genomförts inom ramen för respektive inriktning. Vi kan därför inte bedöma måluppfyllelsen med avseende på verksamhetsmålen med utgångspunkt från det som redovisas i delårsrapporten.

Vi rekommenderar att en tydligare redogörelse görs av målvärden för att kunna bedöma måluppfyllelsen samt en redogörelse av vilka effekter och utfall de aktiviteter som genomförts har gett för att nå måluppfyllelsen. Vi rekommenderar också att en redogörelse görs av huruvida det är resultat eller prognos som redovisas samt om redovisningen också omfattar kommunens bolag.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## Finansiella mål:

- 1. Resultatmål** – Resultatmålet är lagt på det justerade resultatet, där hänsyn tas till avkastning och tillskott från kommunens pensionsmedelsförvaltning. Målet över tid har varit att resultatet skall överstiga 3% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Målet för det enskilda året 2024 är 0%.
  - *Prognostiserat utfall 0,5% utifrån disponering av resultatutjämningsreserv med 10,4 mkr samt uttag av pensionsmedel med 9,4 mkr. Detta innebär att målet uppnås. Det framgår inte huruvida resultatmålet över tid beräknas uppnås, eller inte.*
- 2. Självfinansiering av investeringar** - Minst 60% av investeringarna ska vara självfinansierade sett över en fyraårsperiod. I budget för 2024 var det tydligt att målet på 60% inte skulle uppnås och därmed beräknades att självfinansieringsgraden skulle uppgå till 40% över en fyraårsperiod.
  - *Prognostiserat utfall ca 40%, vilket innebär att målet har uppnåtts.*
- 3. Skuldsättning** – Fastställd låneram uppgår till 975,4 mkr för 2024 vilket innebär ett lånetak på ca 86 000 kr per invånare. Långsiktig mål för lånetak är 90 000 kr per invånare.
  - *Prognostiserat utfall 2024 för kommunkoncernen uppgår till ca 76 400 kr per invånare och målet uppnås.*

## Rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige i budget fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi finner det dock anmärkningsvärt att det för enskilda år, med finansiellt utmanande förutsättningar, är möjligt att sätta andra måltal än de som ska ta kommunen mot de långsiktiga målen. Om så ska vara möjligt så anser vi att det tydligt ska framgå av målsättningsdokumenten när i tiden man ska nå det långsiktiga målet.

# 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.

Kommunen gör i delårsrapporten för 2024-08-31 avsteg från lag och god sed på så sätt att det saknas en tydlig presentation av kommunens balanskravsresultat. Man redovisar sk "Justerat resultat" men det saknas formulering av vilken det framgår hur det justerade resultatet förhåller sig i relation till balanskravsresultatet. Om balanskravsresultatet för 2024 visar sig vara negativt så krävs presentation av åtgärdsplan, alternativt hänvisning till synnerliga skäl.

**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.

Det saknas i delårsrapporten en tydlig presentation av kommunens balanskravsresultat. Om balanskravsresultatet för 2024 visar sig vara negativt så krävs presentation av åtgärdsplan, alternativt hänvisning till synnerliga skäl.

# Slutsats – God ekonomisk hushållning

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Vi rekommenderar dock att man även för enskilda år, med finansiellt utmanande förutsättningar, mäter måluppfyllelse mot det långsiktigt satta målen.

Vad avser verksamhetsmålen så är vår sammanfattande bedömning att vi inte kan bedöma måluppfyllelsen med utgångspunkt från det som redovisas i delårsrapporten då det saknas tydliga målvärden och redovisning av utfallet. Det saknas också uppgifter om de bedömningar som görs är avseende utfallet 2024-08-31 eller prognosen för 2024-12-31 samt om det omfattar även kommunens bolag.

Säter den 16 oktober 2024

Jenny Barksjö Forslund  
Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist  
Certifierad kommunal yrkesrevisor



**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.

© 2024 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 Confidential**