

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Säters Kommun

—

KPMG AB

2023-10-12

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 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 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 för ekonomi.

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

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 kommunen i delårsrapporten inte gör några avsteg från lag och god sed avseende dess innehåll.

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.

Sätters kommun har i delårsrapporten antagit 6 st. verksamhetsmål och 3 st. finansiella mål. Redogörelse för dessa kommer på efterföljande sidor.

Finansiella mål

- Mål 1 **Resultatmål** – Målet är att det justerade resultatet över tid ska överstiga i genomsnitt 3,0% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För det enskilda året 2023 är budgeterat justerat resultat satt till 0,
 - Prognostiserat utfall är ett budgeterat resultat om +3,6 mkr, dvs 0,5% av skatteintäkter, bidrag och utjämning. Det innebär att budget för det enskilda året 2023 uppnås.
 - Det framgår inte huruvida resultatmålet över tid beräknas uppnås, eller inte.

- Mål 2 **Självfinansiering av investeringar** - Minst 60% av investeringarna ska vara självfinansierade sett över en fyraårsperiod.
 - Utfall 70,8%, vilket innebär att målet har uppnåtts. Det kan tilläggas att investeringar i särskilt boende inte ingår i beräkningen av måluppfyllelse, men delårsrapporten upplyser om vad självfinansieringsgraden hade uppgått till om det hade ingått.

- Mål 3 **Skuldsättning** – Ett nytt mål med lånetak har införts 2023, vilket innebär att beräkning görs av den faktiska skuldsättningen inom kommunkoncernen i förhållande till kommunens invånare. Fastställd låneram uppgår till 975,4 mkr för 2023 vilket innebär ett lånetak på ca 86 000 kr per invånare. Långsiktigt mål för lånetak är 90 000 kr per invånare.
 - Preliminär låneram för 2023 uppgår till ca 885 mkr. Dvs även med ökad upplåning görs bedömningen att kommunkoncernen kommer att uppnå en skuldsättning under det målsatta lånetaket. Målet bedöms uppnås.

Verksamhetsmål

De strategiska målen och kommunens egen bedömda måluppfyllelse är:

- **Mål 1 Ett rikare liv** - *Känsla av samhörighet och rik fritid. Fler människor ska kunna utöva och ta del av det ökande utbudet av aktiviteter*
 - Måluppfyllelsen bedöms som god och ökande.
- **Mål 2 Ett miljöarbete på väg mot en hållbar kommun** - *Vi ska bidra till att öka kunskap, förmåga och motivation till ett miljö- och klimatmedvetet förhållningssätt.*
 - Måluppfyllelsen bedöms som god.
- **Mål 3 En omsorgsfull boendeutveckling** - *I Sätters kommun ska det alltid vara möjligt att bo, i miljöer som är hälsofrämjande och som upplevs passa den egna levnadssituationen. Det är tryggt att bo och leva i Sätters kommun.*
 - Måluppfyllelsen är god och ökande.
- **Mål 4 En bra start i livet** - *Alla i Sätters kommun ska ha en egen försörjning och ett liv med god hälsa. Unga ska ha förutsättningar för att göra val i livet baserat på förmågor och intressen. De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.*
 - Måluppfyllelsen är god.
- **Mål 5 En stimulerande tillväxt** - *I Sätters kommun ska det vara möjligt att etablera, bedriva och utveckla många sorters företagande.*
 - Måluppfyllelsen bedöms som god.
- **Mål 6 En uppdragsbaserad kommun** - *Sätters kommun ska erbjuda den kommunala service som människor behöver och vill ha nu och framöver. Det kräver att vi utvecklar en ännu mer kompetent organisation som anpassar sig, är innovativ och vågar prova nya metoder.*
 - Måluppfyllelsen bedöms som god.

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 3 636 tkr.

Det har i vår granskning framkommit att den orealiserade värdeförändringen i värdepapper inte beaktats korrekt i balanskravsutredningen. Nedgången i värde för kommunens obligationer har under året uppgått till -2 102 tkr vilket borde återspeglats i bedömningen av balanskravsresultatet. Det faktum att det inte finns något balanskravsresultat att återställa från tidigare år, samt att årets felaktigt presenterade balanskravsresultat inte är negativt, mildrar effekten av felet.

Detta är inget nytt för 2023 utan man har tillämpat samma princip som de senaste åren. Kommunen har under 2023 agerat i frågan och kommer ändra presentationen av balanskravsutredningen till årsbokslutet.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

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

Vi rekommenderar dock att man förtydligar hur det långsiktiga resultatmålet om 3,0% ska mätas, exempelvis för vilken tidshorisont.

Verksamhetsmål:

Modellen för Sätters kommun innebär att det inte på ett tydligt sätt går att mäta/avgöra när de strategiska målen är uppfyllda, istället finns flera indikatorer som visar vilken riktning man rör sig i för respektive mål.

Enligt delårsrapporten är måluppfyllelsen ”god” alternativt ”god och ökande” för samtliga delmål. Det saknas en sammanfattande bedömning av alla verksamhetsmål gemensamt från kommunstyrelsen huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen eller inte.

Av delårsrapporten framgår förutsättningar för att arbete mot de strategiska målen, samt exempel på genomförda aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse. Utöver det känner vi till att varje målområde är nedbrutet på nämndmål och verksamhetsplaner. Av delårsrapporten framgår dock varken utfall av indikatorer eller jämförelse mot nationell statistik.

Vår sammanfattande bedömning är att vi i delårsrapporten önskar en tydligare redogörelse för måluppföljning men att vi utifrån utförd översiktlig granskning ändå kan göra bedömningen att resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

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.

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 förtydligar hur det långsiktiga resultatmålet ska mätas.

Vad avser verksamhetsmålen så är vår sammanfattande bedömning att vi i delårsrapporten önskar en tydligare redogörelse för måluppföljning men att vi utifrån utförd översiktlig granskning ändå kan göra bedömningen att resultatet i delårsrapporten är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Säter den 12 oktober 2023

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor

Linnéa Grönvold
Verksamhetsrevisor



[kpmg.se](https://www.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.

© 2023 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