

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport
Skinnskatteberg kommun

KPMG AB
2024-11-06

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med LKBR.



Finansiella mål

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Detta då två av fyra finansiella mål bedöms som uppfyllda.



Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -2 259 tkr.

Årsprognosen uppgår till -18 027 tkr, en prognos som hamnar ca 8 892 tkr under det budgeterade resultatet.



Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen inte har uppnått balanskravsresultatet vid delåret, och inte heller förväntas uppnå det per helåret 2024.



Verksamhetsmål

Vi avstår från att uttala oss om huruvida resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Kommunen gör inte någon tillräckligt tydlig bedömning av förväntad måluppfyllelse vid årets slut.



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, 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.

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 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.

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 och verksamhet som är av betydelse för 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

Gransknings- resultat

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 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.

Vidare har vi i samband med granskningen noterat följande:

Aktiveringar & kostnadsföring av pågående projekt

Det eftersläp av aktiveringar som kommenterats vid tidigare granskningstillfällen kvarstår i viss utsträckning. Arbete pågår nu med att stämma av med ansvariga verksamheter avseende vilka projekt som är avslutade och vilka som fortfarande är pågående. Fokus riktas främst mot de projekt som påbörjades innan 2024. Det finns dock projekt från år 2020 som fortfarande ligger som pågående. Detta beror på att inga beslut har fattats huruvida ett projekt ska avslutas eller återföras, här ingår bland annat brandstationen och fiberindragning.

Enligt kommunen kommer ett visst eftersläp kvarstå till årsbokslutet.

Granskningsresultat fortsättning

Balans- och resultaträkning

Uppställningen i resultaträkningen överensstämmer inte med RKR R17 Delårsrapport och LKBR. Vi rekommenderar att kommunen ser över uppställningen.

Drift- och investeringsredovisningen

Uppställningen i driftsredovisningen och investeringsredovisningen överensstämmer inte till fullo med RKR R14 Drift- och Investeringsredovisning. Den ska också placeras sist i delårsrapporten enligt rekommendationen.

Leasing

Kommunen har gått igenom samtliga kontrakt för att säkerställ rätt klassificering som operationell eller finansiell leasing. Ingen justering är ännu gjord i bokföringen men uppskattas påverka resultatet med 0,3 mnkr per sista augusti.

Delårsrapportens räkenskaper – Balans – och resultaträkning

Kommunens resultat för delåret uppgår till -2,3 mnkr, vilket är 0,6 mnkr lägre än samma period föregående år och 3,5 mnkr över budget. Avvikelsen mot budget är hänförligt till att man har högre finansiella intäkter än budgeterat samt högre intäkter från generella stadsbidrag och utjämnning.

Det negativa resultatet beror även på att verksamhetens intäkter är 2,3 mnkr lägre än budgeterat och verksamhetens kostnader ligger 1 mnkr över budget.

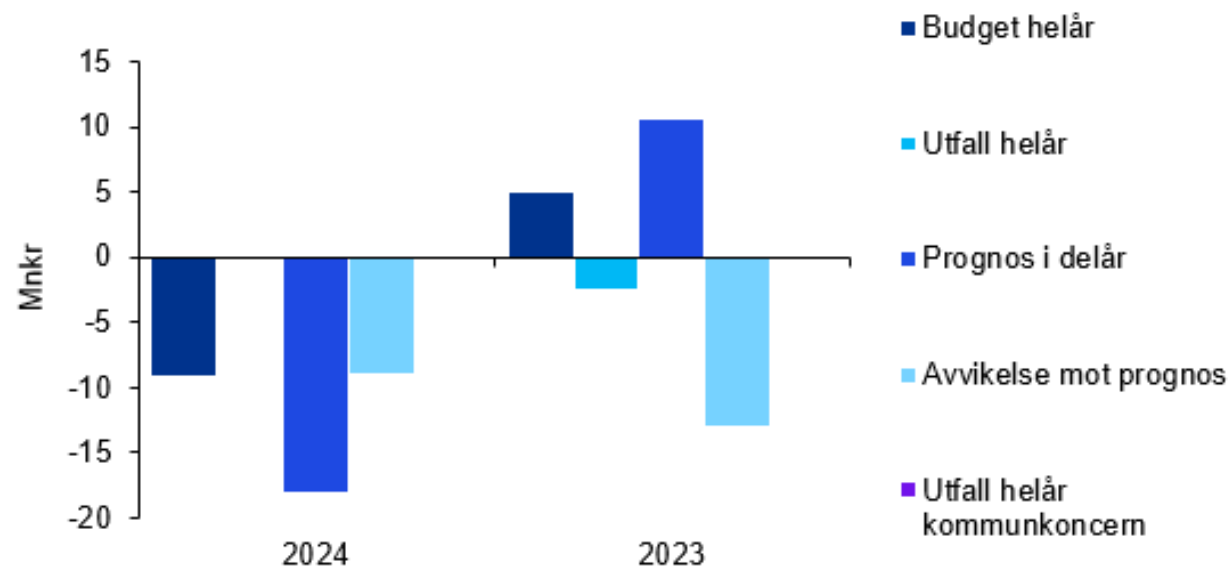
Balansomslutningen är i nivå med årsbokslutet för 2023.

Avseende kommunens investeringar så presenterar kommunen ett prognostiserat utfall på 22 mnkr, vilket utgör en avvikelse mot budget på -2,2 mnkr. Vid delåret uppgår årets investeringar till 12,7 mnkr, vilket motsvarar 52% av den totalt fastställda budgeten.

Vi ser en ökning på kortfristiga placeringar om 4,8 mnkr, vilket beror på att har ökat.

Delårsrapportens räkenskaper - Resultaträkning

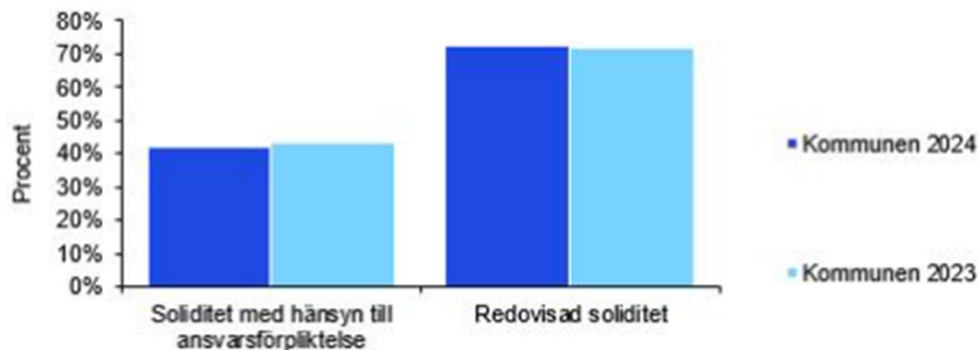
Resultatanalys



Belopp i mnkr	2024-08-31	Budget 2024	2023-08-31	2023-12-31
Verksamhetens nettokostnad	-232,0	-344,4	-224,8	-337,9
Förändring i % jmf med fg år	3,2%		-33,5%	2%
Skatteintäkter och statsbidrag	225,0	337,0	220,1	330,0
Förändring i % jmf med fg år	2,2%		-33,3%	4,70%
Finansnetto	4,9	-1,7	3,0	5,3
Årets resultat	-2,3	-9,1	-1,7	-2,4
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag	-1,0%	-2,7%	-0,8%	-0,7%
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter & bidrag %	100,9%	102,7%	100,8%	100,8%

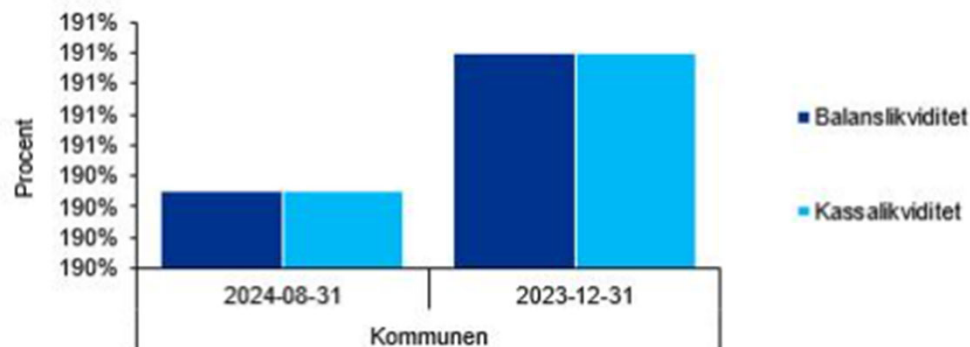
Delårsrapportens räkenskaper - Resultaträkning

Soliditet



Belopp i mnkr	Kommunen	
	2024-08-31	2023-12-31
Balansomslutning	369,8	375,8
Redovisat eget kapital	269,0	271,3
Eget kapital exkl ansvarsförpliktelse	155,7	163,5
Redovisad soliditet	72,7%	72,2%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	42,1%	43,5%

Likviditet



Belopp i mnkr	Kommunen	
	2024-08-31	2023-12-31
Anläggningstillgångar	253,9	251,6
Omsättningstillgångar	114,0	122,2
Varav förråd m.m	0,0	0,0
Avsättningar	8,2	7,4
Långfristiga skulder	32,7	33,2
Kortfristiga skulder	59,9	63,9
Balanslikviditet	190,3%	191,2%
Kassalikviditet	190,3%	191,2%

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 Skinnskattebergs kommun har antagit tre verksamhetsmål och fyra finansiella mål. Utöver resultatutfallet per respektive finansiellt mål görs en analys av måluppfyllelsen. Det görs ingen bedömning av huruvida kommunen prognosticerar att uppnå god ekonomisk hushållning ur det ekonomiska perspektivet.

Finansiella mål

- Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, målvärde: 100 %
 - **Resultat** delår: 103%, prognos helår: 107% - **målet ej uppfyllt**
- Kommunen ska ha en soliditet på 70 %
 - **Resultat** delår: 72,8%, prognos helår: 70% - **målet uppfyllt**
- Kommunen ska ha en kassalikviditet på över 100, målvärde: 100%
 - **Resultat** delår: 190%, prognos helår: 100% - **målet uppfyllt**
- Kommunen ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100, målvärde: 100 %
 - **Resultat** delår: 101%, prognos helår: 55% - **målet ej uppfyllt**

God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmålen följs upp med en redovisning av genomförda aktiviteter per kommunstyrelsemål samt en övergripande beskrivning av status per fullmäktigemål, som baseras på genomförda aktiviteter. Måluppfyllelse har inte bedömts med indikatorer utan utgörs av en kvalitativ skattning. Det görs ingen bedömning av huruvida kommunen prognosticerar att uppnå god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet på helåret.

- **Verksamhetsmål**
- En attraktiv kommun där individer lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet
 - **Bedömning:** delvis uppnått
- En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi
 - **Bedömning:** målet ej uppnått
- En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation
 - **Bedömning:** målet delvis uppnått

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Utifrån genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Detta då kommunen har uppnått två av fyra mål. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi rekommenderar kommunen att ta ställning till huruvida god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet förväntas uppnås på helåret.

Verksamhetsmål:

Som helhet bedömer vi att verksamhetsmålen är svåra att mäta och bedöma. Vi ser inte heller att alla mål är tydligt mätbara eller att det finns en tydlig definition av vilka åtgärder som gör att ett mål uppfylls. Av delårsredovisningen framgår inga indikatorer. Det framgår inte heller på vad som bedömning av måluppfyllelse baseras, eller vad som krävs för att ett verksamhetsmål ska anses som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt. Av den anledningen avstår vi att uttala oss om både den bedömda måluppfyllelsen per 2024-08-31 och den prognosticerade måluppfyllelsen för helåret 2024.

Vi rekommenderar kommunen att ta ställning till huruvida god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsmässiga perspektivet förväntas uppnås på helåret, samt presentera indikatorer på vilka en tydlig bedömning av måluppfyllelse kan göras.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

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 enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och kommunallagen.

I kommunallagen stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helåret uppgår till -14,7 mnkr efter ianspråktagande av resultatutjämningsreserven om 9,1 mnkr.

Det finns balanskravsresultat att återställa från 2021 på -45 tkr och från 2022 på -8 898 tkr.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppnås för 2024. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi saknar dock information om åtgärdsplaner för att täcka de negativa balanskraven.

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, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Vi har i samband granskningen noterat att delårsrapporten i vissa fall är mer omfattande än vad som krävs enligt både LKBR och RKR R17 Delårsrapport. För att i linje med intentionen i RKR R17 ge en överskådlig kortfattad bild av kommunens verksamhet i delåret anses det vara tillräckligt att följa de rubriker som finns i rekommendationen. Det anges tydligt att med hänsyn till krav på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information kan kommunen välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i sina delårsrapporter.

Se noteringar sidan 11 och 12.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Utifrån genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Detta då man har uppnått två av fyra mål. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Slutsats – Balanskravsresultat

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

Västerås den 6 november 2024

Susann Eriksson
Auktoriserad revisor

David Bäcker
Certifierad kommunal revisor



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