



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per
2021-08-31

Skinnskattebergs kommun





1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Skinnskattebergs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- ✓ Kommunens resultat för delåret uppgår till 10 527 tkr, vilket är 2 623 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer (7 562 tkr) än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör (886 tkr).
- ✓ Kommunens årsprognos uppgår till 4 034 tkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- ✓ Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 2 991 tkr. Det finns balanskravsresultat att återställa från tidigare år med 2 592 tkr.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte till fullo är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslut och prognos.

Skinnskatteberg 4 november 2021

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

Magnus Larsson

Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat 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.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla som minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse. RKR:s rekommendation 17 tillägger att en samlad - men översiktlig – beskrivning av kommunens drifts- och investeringsverksamhet ska ingå.

Enligt RKR 17 ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

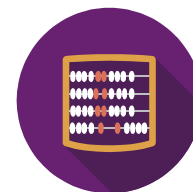
- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att kommunens delårsrapport uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen är följande:

- ✓ Att av beslutade investeringar, enligt av fullmäktige fastställd budget, ska 70 % påbörjas innan årets utgång → *uppfylls enligt prognos.*
- ✓ Att nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara högst 100 % → *uppfylls inte.*

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte till fullo är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har beslutat om tre strategiska målområden för 2021. Någon uppföljning har inte genomförts för perioden. Avsaknad av uppföljning förklaras av att kommunchefen slutade i våras.

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslut och prognos.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 2 991 tkr. Balanskravsjusteringar har gjorts för orealiserade förluster i värdepapper (-5 584 tkr) samt kostnader för upplösningen av Norra Västmanlands Kommunalförbund (4 541 tkr). Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Det finns balanskravsresultat att återställa från tidigare år med 2 592 tkr.

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid går förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

RUR uppgår till 13 051 tkr. Kommunen har budgeterat för att använda RUR med 2 874 tkr under 2021. Vi vill understryka att det är viktigt att kommunens satta förutsättningar är uppnådda för att få använda RUR.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 10 527 tkr, vilket är 2 623 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer (7 562 tkr) än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör (886 tkr).

Kommunens årsprognos uppgår till 4 034 tkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Nämnderna/styrelsen har på totalen en negativ budgetavvikelse om -9 338 tkr. Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst sektor Vård och omsorg där avvikelsen uppgår till -12 370 tkr, Kommunledningen visar en avvikelse om -1 578 tkr, sektor Teknik och service en avvikelse på +3 931 tkr.

- ✓ För sektor Vård och omsorg beror underskottet i huvudsak på ökade kostnader, vilka i sig är hänförliga till vikarier, placeringar i HVB-hem samt LSS-verksamheten.
- ✓ För Kommunledningen beror underskottet ibland annat på en pensionsskuld vid avvecklandet av Norra Västmanlands Utbildningsförbund.
- ✓ För sektor Teknik beror överskottet mestadels på förseningar av detaljplanering av fastigheter.

Skinnskattebergs kommuns årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 43 440 tkr, varav 32 040 tkr avser skattefinansierade investeringar och resterande taxefinansierade investeringar. Till och med augusti har kommunen investerat 21 051 tkr (48 %). Enligt årsprognoser beräknas investeringarna uppgå till 25 768 tkr (59 %). Avvikelsen beror främst på att två stora investeringsprojekt inte beräknas att hinna genomföras.

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Balansomslutningen har ökat med 10 909 tkr, vilket främst beror på periodens investeringar, ökat marknadsvärde för finansiella placeringar och lägre likvida medel jämfört med ingående saldo. De långfristiga skulderna har minskat beroende på under kommande årets amorteringar.

Avsättningar för pensioner har minskat med -2 883 tkr. Pensionsförpliktelserna (som ligger utanför balansräkningen) har ökat med 504 tkr.

Inför årsbokslutet rekommenderar vi kommunen att gå igenom och ta hänsyn till våra noteringar i samband med granskningen av årsbokslutet 2020-12-31.

Soliditeten för perioden uppgår till 72,5 % och har förstärkts jämfört med årsbokslutet. Framför allt soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen som uppgår 72,5 % (44,58 %).



Resultat av granskningen forts.

3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi bedömer att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas. Vi saknar även information om vissa tillämpliga principer som vi kommenterade vid årsbokslutgranskningen per 2020-12-31.





kpmg.com/socialmedia

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.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.