



Översiktlig granskning

Skinnskattebergs
kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

Skinnskattebergs kommun

2022 -11- 07

Dnr. *Vs 2022-1617-007*



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vår bedömning är att delårsboksutet i allt väsentligt är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning



Balanskravsresultat

Vår bedömning är kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Vår bedömning är att det är sannolikt att kommunen kommer uppnå balanskravsresultatet för 2022.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte till fullo är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.



Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål eftersom inga målområden beräknas uppnås. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

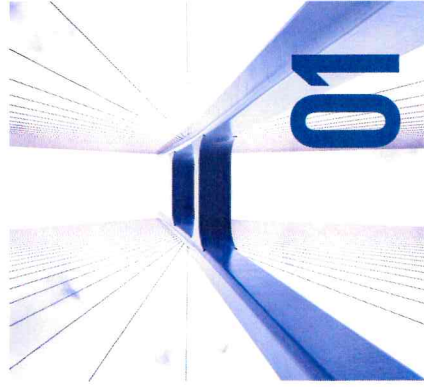
Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 1,5 mnkr.

Årsbudgeten uppgår till 2,2 mnkr medan prognosen uppgår till 1,4 mnkr, en avvikelse på 0,8 mnkr...



Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Skattekamraternas kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen (2017:725) kapitel 12 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.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Vi ser en tydlig trend som tyder på att det finns förbättringspotential avseende budgeteringen för investeringarna. Vi rekommenderar att kommunen ser över detta, då denna årliga trend av avvikelse kan innebära att trovärdigheten minskar.
- Vi bedömer att kommunstyrelsen gör ett avsteg från LKBR och RKR:s rekommendationer, då uppgifterna om säsongvariationer och/eller cykliska effekter saknas.
- Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning men saknar vissa upplysningar som erfordras.
- Årets balanskravsresultatet beräknas uppgå till 5,6 mnkr och det finns ett tidigare underskott om totalt 2,6 mnkr att reglera.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, och med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsboksutslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboksutslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

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 delårsboksutlåt är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte till fullo är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Skinnskatteberg 2022-11-07

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

Magnus Larsson

Certifierad kommunal revisor



02 Inledning

Inledning

Av lag om kommunala bokföring och redovisning 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och koncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorenas uttalanden avges i revisorenas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorenas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

Inledning forts.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lag kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebesluthållning

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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 av resultat- och balansräkningen

Inledning

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningningen. Kommunchefen och ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

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.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återsrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



Inledning forts.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



03 **Resultat av** **granskningen**

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R 17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport 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 och kommunkoncernens 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 förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige 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.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Kommunfullmäktige antog i november 2020 en ny styrmodell. I styrmodellen anges kommunens tre strategiska mål och åtta inriktningsmål. Kommunfullmäktige ska i början av varje mandatperiod fastställa ett program för mandatperiodens strategiska inriktning. Nuvarande mål för 2022–2023 antogs av Kommunfullmäktige 2021-03-08 och innehåller åtta inriktningsmål.

Finansiella mål

De finansiella målen är följande:

”Att av beslutade investeringar, enligt fullmäktige fastställd budget, ska 70 % påbörjas innan årets utgång”

- Kommunens kommentar: ● Uppfylls ej enligt prognos

”Att nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara högst 99 % för budgetåret 2022”

- Kommunens kommentar: ● Uppfylls då prognos bedöms vara 97,6 %

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte till fullo är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Kommunen har enligt nuvarande styrningsmodell åtta inriktningsmål, dessa sammanfattas enligt nedan:

Målnråde 1 ●	Målnråde 2 ●	Målnråde 3 ●	Målnråde 4 ●
<ul style="list-style-type: none">Utveckla arbetsmarknads-enhetens interna servicejånster	<ul style="list-style-type: none">Nyckeltal i verksamheternaUtbildningsplan inom NP området	<ul style="list-style-type: none">Implementera en modell för BRÅ inkluderat EST i organisationen som metod	<ul style="list-style-type: none">Fossilfritt 2030Organisera och utbilda i Agenda 30
Målnråde 5 ●	Målnråde 6 ●	Målnråde 7 ●	Målnråde 8 ●
<ul style="list-style-type: none">Ta fram plan för vem som handhar skötsel av olika anläggningar	<ul style="list-style-type: none">Anställning av detaljplanerare	<ul style="list-style-type: none">Visa trendbrott av nettokostnaderna 2022Minska korttids-sjukskrivningarna	<ul style="list-style-type: none">Ledarskaps-utbildningarLedarskapsidé

Kommunen bedömer att de finansiella målen som antagits i budget för 2022 delvis kommer att uppnås. Alla verksamhetsmål kommer inte uppnås i sin helhet under året då flera av aktiviteterna som påbörjas för att nå målen är stora och tar tid att genomföra. Aktiviteter kring alla målområden pågår där förväntad effekt på sikt är att nå verksamhetsmålen. De bedömer att god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppnås för 2022.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål eftersom inga målområden beräknas uppnås. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi har noterat att många av målen i de olika fokusområdena inte är tydliga. Detta gör det svårt att bedöma huruvida ett mål är uppfyllt eller ej eftersom det inte går att mäta och att det heller inte finns någon tydlig definition av vilka åtgärder eller aktiviteter som gör att ett mål uppfylls.

Balanskravsresultat

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

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.

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.

För närvarande finns 13,0 mnkr avsatt till RUR.

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.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av prognosen i delårsrapporten framgår det att resultatet bedöms uppgå till 1,4 mnkr. Med hänsyn tagit till realiserade förluster i värdepapper (5,7 mnkr) samt realisationsvinster (1,6 mnkr) beräknas det balanskravsresultatet uppgå till 5,6 mnkr.

Kommunen har sedan tidigare ett negativt resultat på 2,6 mnkr som planeras att regleras år 2022 samt ett underskott på 0,05 mnkr som planeras att regleras år 2023. Det innebär att kommunen har ett tidigare underskott om totalt 2,6 mnkr.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Resultaträkning

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

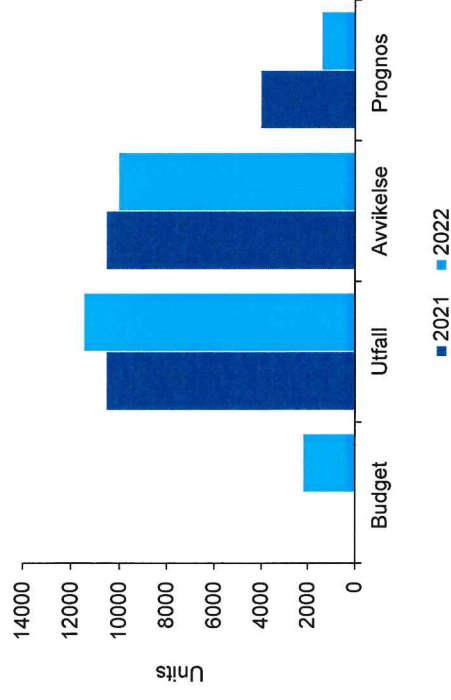
Kommunens resultat för delåret uppgår till 11,5 mnkr, vilket är 1 mnkr högre än samma period förra året och 5 mnkr högre än det budgeterade resultatet för delåret.

Kommunens nettokostnader var något högre vid föregående års delår. Det som främst utgör avvikelsen mot delåret 2021 är mellanskillnaden mellan årets ökade skatteintäkter och ökade finansiella kostnader. Avvikelsen mot budget beror främst på att verksamhetens nettokostnader är 26 mnkr lägre än budgeterat samt att skatteintäkter och generella bidrag är 7,9 mnkr högre än budgeterat.

Även om utfallet för delåret 2022 visar på en ökning mot samma period föregående år samt budget för delåret, så ser vi en nedgång på 0,8 mnkr mellan årsbudgeten (2,2 mnkr) och årsprognosen (1,4 mnkr). Det beror dels på att kommunens nettokostnader har ökat med 4,3 mnkr i jämförelse med budget, medan skatteintäkterna och generella bidrag ökat med 9 mnkr. Den största påverkan har dock avvikelsen mot budget av de finansiella kostnaderna där pensionsåtagandets marknadsvärde minskat med närmare 5,7 mnkr.

Resultatanalys

Resultatanalys



I vår resultatanalys har vi tagit hänsyn till det budgeterade resultatet i årsbudgeten och utfallet vid delåret samt det prognostiserade resultatet för både år 2021 och 2022. Beräkningen av avvikelsen mellan utfall och prognos baseras på en förenklad omräkning av prognosen för att få en jämförbar period på 8 månader.

Trenden utifrån dessa två delår är att utfallet per delårsboks slutet avviker markant mot budget och prognos. Detta kan bero på att mycket kostnader och genomförda investeringar infaller under årets sista månader och inte linjärt över året, vilket kan vara en ledande förklaring till avvikelsen.

Därav kommer en uppföljning av denna analys göras vid årsboks slutet för att se hur faktiskt utfall står sig mot uppskattningarna gjorda i budget och prognos.

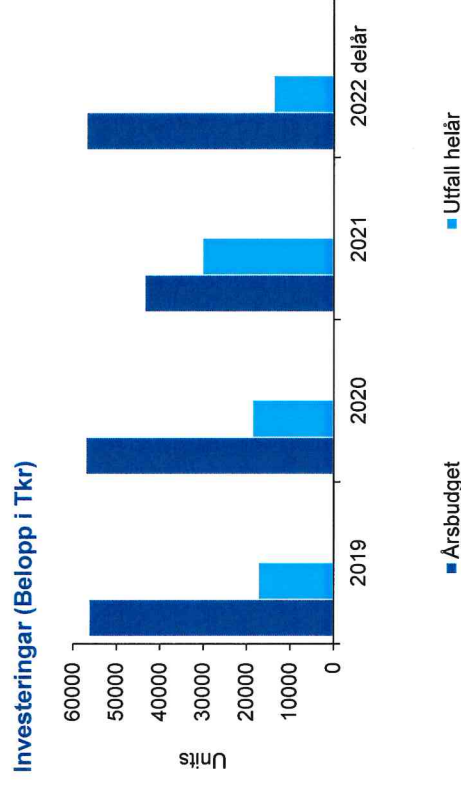
Balansräkning

Investeringar

Skinnskatteberg kommuns årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 56,9 mnkr. Delårsbokslutet visar att kommunen investerat 23,9 % av vad som är budgeterat, vilket motsvarar 13,6 mnkr. Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 27,6 mnkr, vilket visar på att det är 14 mnkr som inte kommer att användas under året. Det beror till stor del på att de två största investeringarna inte kommit så långt att utfall skett i investeringsmedel.

Vi har vi för tre år, 2019-2021, ställt årsbudget i förhållande till faktiskt utfall redovisat vid årsbokslutet samt årsbudgeten i förhållande till delårets utfall för år 2022. Vi ser en tydlig trend som tyder på att det finns förbättringspotential avseende budgeteringen för investeringarna. Vi rekommenderar att kommunen ser över detta, då denna årliga trend av avvikelser kan innebära att trovärdigheten minskar.

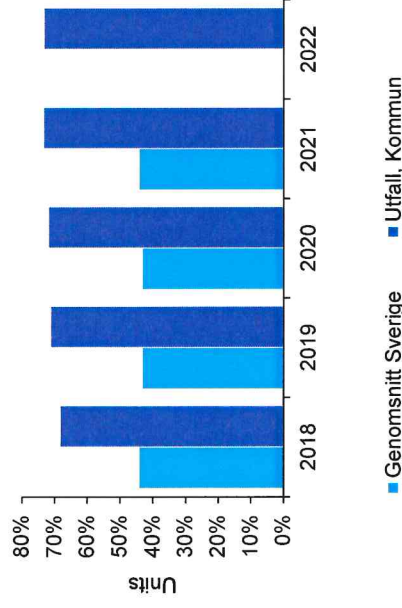
Tar man hänsyn till det finansiella målet kommunen har som innebär att 70 % av de budgeterade investeringarna ska påbörjas under året och inte 100 %, så är den trenden vi ser inte så konstig. Detta då man nöjer sig med att inte utnyttja hela budgeten.



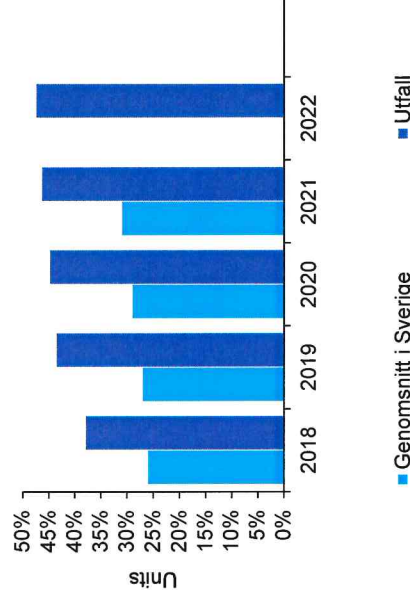
Soliditet

Soliditet är ett nyckeltal som visar hur stor andel av tillgångarna som finansierats med hjälp av eget kapital och bedömer betalningsförmågan på lång sikt. Tabellen nedan visar genomsnittet för alla svenska kommuner i relation till Skinnskattebergs kommun. Vi kan konstatera att soliditeten överstiger snittet i Sverige.

Soliditet Kommun



Soliditet inkl. Pensionsåtag, Kommun



Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.



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. Upplysningar 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. Kommunen har inte ändrat något i sina redovisningsprinciper mot tidigare år. Vi bedömer att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning och i de egna rapporterna i enlighet med RKR R14.

När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporterna när dessa besluts tog och hänvisning till dessa beslut. Vi ser att detta finns i delårsrapporten avseende budgetändringar i investeringsredovisningen, men dock inte för ändringar i budgeten vad gäller driftsredovisningen. Inte heller driftsredovisningen stämmer överens med resultaträkningen.

I övrigt är vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

En rekommendation är dock att ha med en årsprognos över investeringarna i investeringsredovisningen för att ge läsare en uppskattning av vad det faktiska utfallet kommer bli.

Summa investeringar i investeringsredovisningen stämmer ej överens med kassaflöde från investeringsverksamheten. Vi har även noterat avsteg från rekommendationen R 14 när det gäller innehållet i tabellen för investeringar.

Övriga iakttagelser

Noter

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska en delårsrapport innehålla upplysningar i not om:

- att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- säsongvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamhetens intäkter och kostnader
- karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

Vår bedömning är att delårsrapporten innehåller alla de upplysningar i not som erfordras enligt RKR R17.



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.

© 2022 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