



Översiktlig granskning

Tierps kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—
2022-10-26

Tierps kommun

Dnr: KS/2022:863:1

HandlingsId: 2022:4151

Datum: 2022-10-26



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

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

Följer inte RKR R5 fullt ut

Följer inte RKR R17 fullt ut

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har beslutat om finansiella mål.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 75,1 mnkr.

Årsbudgeten uppgår till 28,4 mnkr medan prognosen uppgår till 40,5 mnkr, en förbättring på 12,1 mnkr. Det beror främst på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnningar..

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

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

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga målen kommunfullmäktige fastställt för 2022.

Innehåll

Tierps kommun
Dnr: KS/2022:863:1
HandlingsId: 2022:4151
Datum: 2022-10-26



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Tierp 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:

- Vår bedömning är att kommunens förvaltningsberättelse i stort uppfyller kraven.
- Årsbudgeten uppgår till 28,4 mnkr medan prognosen uppgår till 40,5 mnkr, en positivt förändring på 12,1 mnkr. Det beror huvudsak på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsar, en ökning med 31,5 mnkr medan verksamhetens nettokostnader ökar med 22,6 mnkr mot budget.
- Kommunstyrelsens prognostiserade balanskravsresultat för år 2022 beräknas uppgå till 36,8 mkr för 2022.
- Kommunen kommer med stor sannolikhet behöva göra ytterligare en nedskrivning vid försäljning av "Crosshallen".
- Kommunstyrelsen följer inte RKR R5 Leasing fullt ut. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat.
- Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer RKR R14 Drift- och investeringsredovisning fullt ut.

Baserat på vår översiktliga granskning har det framkommit omständigheter, som nämns ovan och som framgår i vår rapport, som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för kommunen inte är helt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Vi bedömer att delårsrapporten inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Sammanfattning forts.

Tierps kommun
Dnr: KS/2022:863:1
HandlingsId: 2022:4151
Datum: 2022-10-26

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 god ekonomisk hushållning.

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

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. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning att tre av fyra mål i delårsrapporten är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen avseende delåret och ett mål kan vi inte bedöma eftersom det inte finns någon bedömning av målet. I delårsrapporten saknas prognos för två av fyra finansiella mål och bedömningen för två mål är att målen kommer sannolikt kommer att uppnås.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga målen kommunfullmäktige fastställt för 2022.

Västerås 2022-10-26

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Micaela Hedin
Certifierad kommunal revisor



02 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens 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 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas 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 revisorernas 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 kommunal bokförings- och redovisningslag (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 balansräkning

Inledning forts.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsstandard 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 eller ISRE 2410. 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 kommunledningen. 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 återrapportering som finns i delårsrapporten.

Den version som vi har utgått ifrån erhöll vi den 14 oktober, om det har tillkommit ytterligare version av delårsrapporten har vi inte tagit hänsyn till denna.

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

Inledning forts.

Tierps kommun
Dnr: KS/2022:863:1
HandlingsId: 2022:4151
Datum: 2022-10-26

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 R17 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.

En förändring i RKR R17 är att i de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag. Med andra ord ska det i förvaltningsberättelsen finnas information om kommunkoncernen oavsett om en kommun väljer att inte ha sammanställda räkenskaper (koncernredovisning) i sin delårsrapport, vilket Tierps kommun har.

Förvaltningsberättelsen i delårsrapporten saknar bland annat:

- Ingen samla bedömning lämnas i förvaltningsberättelsen av de verksamhetsmässiga målen som fullmäktige fastställt utifrån god ekonomisk hushållning.

Vår bedömning är att kommunens förvaltningsberättelse i stort uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport avseende förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tar ett omtag för att säkerställa att allt är med och att det finns en ”röd tråd” med analyser och uppbyggnaden av förvaltningsberättelsen.

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.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har fastställt finansiella mål och verksamhetsmål i Agenda 2030.

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

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.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen arbetar vidare med sin återrapportering av kommunfullmäktige fastställda mål och att det finns en röd tråd från beslutade mål till återrapportering.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget 2022 fastställt följande finansiella mål:

- Resultatet ska vara minst 2 % av skatter och bidrag
- Soliditeten ska vara minst 40 % och inte minska två år i rad
- Nettokostnaderna ska inte öka mer än skatter och andra intäkter
- Kommunkoncerns samlade investeringar och exploateringsutgifter för planperioden 2022 till och med åren år 2024 får inte för överstiga 920 mnkr

I delårsrapporten är följande finansiella mål redovisade och dess bedömningar:

Finansiellt mål	Utfall delår samt bedömning	Prognos helår och bedömning
Resultatet ska vara minst 2 % av skatter och bidrag	Kommunen - 7,7% Koncernen – 6 % Uppfyllt	Kommunen – 2,7% Koncernen – 1,1 % Delvis uppfyllt
Soliditeten ska vara minst 40 % och inte minska två år i rad	Kommunen – 42% Uppfyllt	
Kommunkoncerns samlade investeringar och exploateringsutgifter för planperioden 2022 till och med åren år 2024 får inte för överstiga 920 mnkr	Kommun – uppfyllt Koncernen – delvis uppfyllt	Kommunen - uppfyllt

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens åiterrapportering är vår sammanfattande bedömning att tre av fyra mål i delårsrapporten är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen avseende delåret och ett mål kan vi inte bedöma eftersom det inte finns någon bedömning av målet. I delårsrapporten saknas prognos för två av fyra finansiella mål och bedömningen för två mål är att målen kommer sannolikt kommer att uppnås.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har för 2022 beslutat om mål utifrån Agenda 2030.

I delårsrapporten görs en samlad bedömning av uppfyllelsen av verksamhetsmålen. Kommunstyrelsens bedömning är att 26 delmål kommer att uppnås, 48 delmål förväntas att delvis uppnås och två delmål beräknas inte att uppnås till helåret.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga målen kommunfullmäktige fastställt för 2022.

Balanskravsresultat

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.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen 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 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 uppgår till 36,8 mkr och balanskravsresultatet för delåret uppgår till 71,4 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 0 tkr.

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

Analys av resultaträkning

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

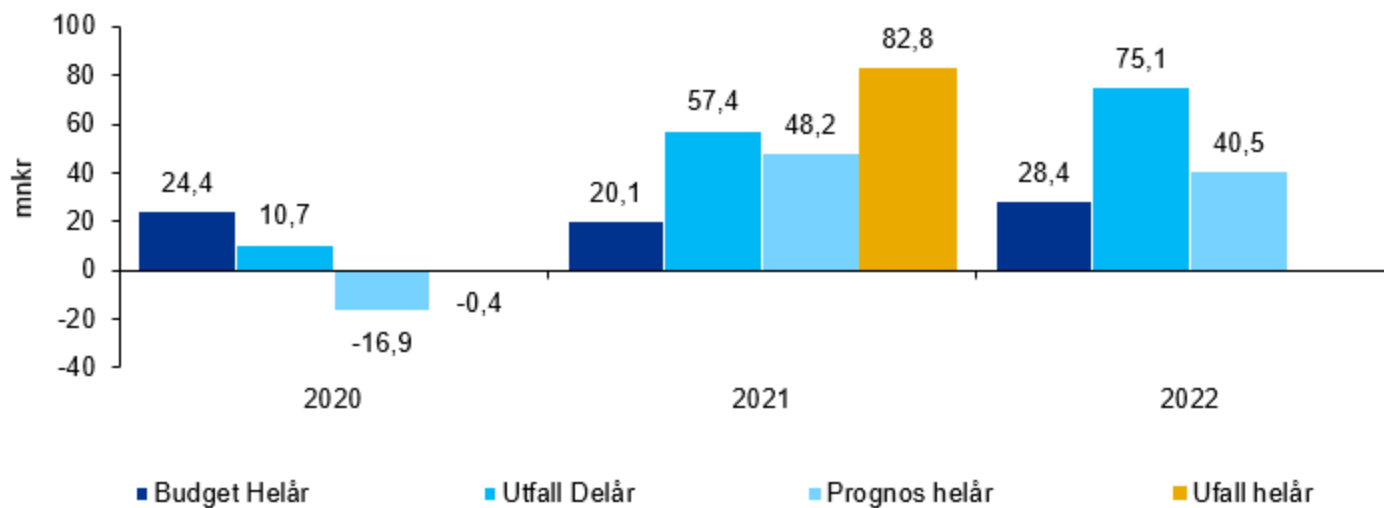
Kommunens resultat för delåret uppgår till 75,1 mnkr, vilket är 17,7 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst att skatteintäkterna och generella bidrag och utjämning har ökat mer än verksamhetens nettokostnader.

Kommunens årsprognos uppgår till 40,5 mnkr, 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.

Årsbudgeten uppgår till 28,4 mnkr medan prognosen uppgår till 40,5 mnkr, en positivt förändring på 12,1 mnkr. Det beror huvudsak på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningar, en ökning med 31,5 mnkr medan verksamhetens nettokostnader ökar med 22,6 mnkr mot budget.

Resultatanalys

Tierps kommun
Dnr: KS/2022:863:1
HandlingsId: 2022:4151
Datum: 2022-10-26



Balansräkning

Avsättningar

Kommunen har en pågående tvist där biträdeskostnader uppkommer. Det finns ingen avsättning gjord i balansräkningen.

Finansiell leasing

Under år 2021 började kommunen delvis redovisa leasing som finansiell leasing. Det är hyreskontrakt för fordon som numera redovisas som finansiell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing, vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 Leasing och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen.

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

Avstämning bank

Vid delåret erhåller inte kommunen engagemangsbesked från Nordea avseende Nordea toppkonto och vid delårsbokslutet bokför kommunen om det till kortfristiga fordringar och skulder till koncernbolag, vilket kan leda till att vissa nyckeltal påverkas när det är olika klassificeringar.

Nuvärdesberäkningar

Vi rekommenderar att kommunen ser över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas.

Balansräkning

Nedskrivning av ny inköpt fastighet

Tierps kommunen köpte en fastighet (Crosshallen) från sitt dotterbolag Tierps Kommunfastigheter AB under 2021. Under 2021 gjorde kommunen en nedskrivning på fastigheten på 9,1 mnkr och det var för att under år 2022 kunna sälja fastigheten.

Det som skedde var att man flyttade förlusten från bolaget till kommunen. Man går dessutom miste om underskott att nyttja i fällan i kommunkoncernen om det förekommer andra försäljningar i bolagskoncernen.

Det har konstaterats i vår översiktliga granskning att vid försäljningstillfället kommer kommunen med stor sannolikhet behöva göra ytterligare en nedskrivning.

Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

En förändring i RKR R17 är att i de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag. Det finns uppgifter om bolagens delårsresultat och årsprognos i förvaltningsberättelsen.

Kommunstyrelsen har valt att inte ha med sammanställda räkenskaper i sin delårsrapport.

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 "Not 1 Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer, det hänvisas till senaste årsredovisningen som finns förutom att det inte sker någon sammanställd redovisning i delårsrapporten

Vi har konstaterat i vår granskning av årsredovisningen för år 2021 på att kommunen har påbörjat arbetet med att följa RKR R5 Leasing genom att avtal avseende fordon numera redovisas som finansiell leasing. Hyresavtal avseende fastigheter redovisas som operationell leasing. När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell.

Vår bedömning är att kommunen delvis följer RKR R5 Leasing men i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen gör en genomgång av avtal mm för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har. Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

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. I RKR R17 Delårsrapport finns den normerande texten "Dessutom ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå", vilket innebär att det är en förenkling av RKR R14 i delårsrapporten.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under året genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 47,1 mnkr och prognosen visar på 44,6 mnkr. Vid delåret har kommunen investerat 11,6 mnkr, vilket visar på att kommunen ska investera 33,0 mnkr under de fyra sista månaderna.

Vi kan konstatera att budgeten som redovisas i delårsrapporten inte stämmer med den beslutade budgeten för drift- och investeringsredovisningarna. Att både drift- och investeringsbudgeterna inte stämmer med de beslutade budgeterna innebär att läsarna och kommunfullmäktige inte kan följa upp utfallet mot beslutad budget.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att det finns en "röd tråd" med analys och utvärdering utifrån beslutad budget både när det gäller drift- och investeringsredovisning, det vill säga om det är stora avvikelser att det finns kommenterat.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen uppdaterar sig på RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning så att kommunen följer rekommendationen. Enligt RKR R14 ska både drift- och investeringsredovisningen utformas så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot kommunfullmäktiges beslutade budget och att budgetposterna ska avse senast beslutade budget.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer RKR R14 Drift- och investeringsredovisning fullt ut.

Övriga iakttagelser

Beslutad budget

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 och vilket det inte gör i delårsrapporten i driftredovisningen.



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