



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per
2021-08-31

Tierp kommun





1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Tierps 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:

- Årsbudgeten uppgår till 20,1 mnkr medan prognosen uppgår till 48,2 mnkr, en förbättring på 28,1 mnkr. Det beror huvudsak på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsar, en ökning med 35,9 mnkr. Enligt prognosen ökar verksamhetens nettokostnader med 8,4 mnkr mot budget.
- Kommunens prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 46,3 mnkr för 2021.
- Under året har kommunen delvis börjat redovisa leasingavtal som finansiell leasing. Då vi utförde en översiktlig granskning av delåret har vi inte granskat hur kommunen hanterar bokföringen av finansiell leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat.
- Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte uppfyller kraven eftersom det saknas väsentliga upplysningskrav i förvaltningsberättelsen.

Baserat på vår översiktliga granskning har det framkommit omständigheter, 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 och att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed. Vi bedömer att delårsrapporten inte i alla delar är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

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.

I delårsrapporten görs ingen samlad bedömning av uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och uppföljning av verksamhetsmålen sker inte i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten görs inte tillräcklig eller ingen uppföljning av indikatorerna och det lämnas ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål.

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 utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gällande prognosen för år 2021 blir vår bedömning att två av tre mål kommer att uppnås och ett mål kommer inte att uppnås. Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi att det är svårt utifrån den information som lämnas i delårsrapporten bedöma om de av fullmäktige fastställda finansiella mål är uppfyllda eller inte vid delåret.

Verksamhetsmål

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnas i delårsrapporten bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de fullmäktige fastställda mål avseende både för delårsbokslutet och prognos.

Västerås 2021-10-25

Cecilia Kvist

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Micaela Hedin

Micaela Hedin
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. Nämndernas rapporter ingår inte i vår granskning.

Denna rapport sammanfattar främst 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 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 i delårsrapporten som egna rapporter.

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 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.

Förvaltningsberättelsen i delårsrapporten saknar bland annat:

- Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens verksamhet utifrån mål för god ekonomisk hushållning.
- Ingen samla bedömning lämnas i förvaltningsberättelsen av de verksamhetsmässiga målen som fullmäktige fastställt utifrån god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte uppfyller kraven eftersom den saknar väsentliga upplysningskrav. Vi rekommenderar att kommunen ser över sin återrapportering i förvaltningsberättelsen för att säkerställa att alla delar som ska vara med är med i förvaltningsberättelsen. Vi rekommenderar vidare att kommunen arbetar vidare med att utveckla förvaltningsberättelsen så det blir tydligare och mer utvecklande för läsarna som inte är insatta i verksamheten.

Resultat av granskningen

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. 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. I delårsrapporten saknas samlad bedömning av uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och uppföljning av verksamhetsmålen sker inte i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten görs inte tillräcklig eller ingen uppföljning av indikatorerna och det lämnas ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål.

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

Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen är:

- Resultat ska uppgå till 1,5% av skatter och generella bidrag under planperioden
- Nettokostnaderna ska inte öka snabbare än skatter och andra intäkter.
- Soliditeten ska inte vara lägre än 40 procent och inte minska flera år än två år i rad.

Resultatet vid delåret uppgår till 53,9 mnkr och därmed klarar kommunen målet om 1,5% av skatter och generella bidrag. De övriga målen är inte avstämnda vid delåret.

Prognostiserat resultat uppgår till 3,5% av skatter och generella bidrag och årsprognosen för soliditeten inklusive ansvarsförbindelse uppgår till 19% och exklusive ansvarsförbindelser 35%. Målet för nettokostnaderna är inte uppföljt.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gällande prognosen för år 2021 blir vår bedömning att två av tre mål kommer att uppnås och ett mål kommer inte att uppnås. Baserat på vår översiktliga granskning av delårets återrapportering anser vi att det är svårt utifrån den information som lämnas i delårsrapporten bedöma om de av fullmäktige fastställda finansiella mål är uppfyllda eller inte vid delåret.

Vi rekommenderar att det i beslutad budget blir tydligare vilka de finansiella målen är och vilka målvärden som finns. På så sätt blir det lättare att följa målen från beslut till återrapportering. Vi rekommenderar vidare att redovisa de finansiella målen i en tabell eller liknade så det blir lätt överskådligt att följa nyckeltalen från beslutad budget till utfall.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är 17 stycken i Agenda 2030. För varje verksamhetsmål finns indikatorer som mäter graden av måluppfyllelse av dessa.

I beslutad budget framgår nyckeltal till de olika indikatorerna, det är utfall för åren 2015-2019. Det finns inget beslut om målvärde för år 2021.

I uppföljningen av måluppfyllelsen av verksamhetsmålen framgår vid varje delmål en färg/symbol hur statusen för målen är nu, grönt, gult eller rött. Målen följs upp av delmålen för Agenda 2030 är indelade i verksamhetsområden och inte verksamhetsmål för verksamhetsmål.

I uppföljningen av de 17 verksamhetsmålen finns det 79 delmål. Det återrapporteras att 24 delmål är gröna, 50 delmål är gula och 5 delmål är röda. Det saknas kvantifierade mål för indikatorerna i form av mätetal och nyckeltal. Vidare saknas utfallet för 2020. Det är därför inte möjligt att bedöma måluppfyllelsen i delårsrapporten.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering anser vi det vara svårt att utifrån den information som lämnas i delårsrapporten bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de av fullmäktige fastställda mål avseende både delårsbokslutet och prognos.

I delårsrapporten görs ingen samlad bedömning av uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål och uppföljning av verksamhetsmålen sker inte i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten görs inte tillräcklig eller ingen uppföljning av indikatorerna och det lämnas ingen tydlig bedömning av måluppfyllelse för respektive verksamhetsmål.

Vi rekommenderar att kommunen utvecklar sitt arbete med uppföljning av målen.

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 46,3 mkr.

Det finns inga balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 0 mnkr.

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

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 53,9 mkr, vilket är 43,2 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst verksamhetens nettokostnader är 14,1 mnkr lägre och skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning är 29,6 högre än förra året.

Kommunens årsprognos uppgår till 48,2 mkr, 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 20,1 mnkr medan prognosen uppgår till 48,2 mnkr, en förbättring på 28,1 mnkr. Det beror huvudsak på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningar, en ökning med 35,9 mnkr. Enligt prognosen ökar verksamhetens nettokostnader med 8,4 mnkr mot budget.

Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

3.5.1 Finansiell Leasing

Under året har kommunen delvis börjat redovisa leasing som finansiell leasing. Då vi utför en översiktlig granskning av delåret har vi inte granskat hur kommunen hanterar bokföringen av finansiell leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat.

3.5.2 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.

3.5.3 Nuvärdesberäkningar

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

3.6 Sammanställd redovisning

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.

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

Resultat av granskningen forts.

3.7 Drift- och investeringsredovisning

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

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 61,3 mnkr och prognosen visar på 43,0 mnkr. Vid delåret har kommunen investerat 18,9 mnkr mnkr, vilket visar på att kommunen ska investera 24,1 mnkr under de fyra sista månaderna.

Vi rekommenderar att kommunen 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 fullmäktiges budget och att budgetposterna ska avse senast beslutade budget. Väsentliga avvikelser ska även kommenteras.

Investeringsredovisningen ska även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Till årsredovisningen ska det även finnas upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.

Resultat av granskningen forts.

3.8 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. Det har skett förändring i sin redovisningsprinciperna avseende leasing, nu redovisas personbilar som finansiell leasing och har även rättat för år 2020.

Vi rekommenderar även kommunen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

3.9 Budget

Den 21 september beslutade kommunfullmäktige om en större ombudgetering till bland annat grundskolan och individ- och familjeomsorgen.

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.



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.