

# Översiktlig granskning

## Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Tierps Kommun

—

KPMG AB

2023-10-25

# Snabb överblick

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:855:1  
HandlingsId: 2023:4456  
Datum: 2023-10-25

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

## Balanskrav

Vi konstaterar att kommunstyrelsen bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

## God ekonomisk hushållning

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.



## Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



## Granskningsresultat

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
  - Bedömning
  - Rekommendation
- Balanskrav



## Slutsats

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
- Balanskrav

# 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

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:855:1  
HandlingsId: 2023:4456  
Datum: 2023-10-25

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

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 sidor i delårsrapporten omfattas inte av denna granskning.

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 fullmäktige.

Granskningsrapporten 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 fullmäktige 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 direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

**02**

# **Gransknings- resultat**



# Granskningsresultat

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:855:1  
HandlingsId: 2023:4456  
Datum: 2023-10-25

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

## Lagens krav och god redovisningssed

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport\_2121 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.

I samband med granskningen noterats, ej väsentliga, avvikelser:

- 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 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas, men en översyn har påbörjats.

# Lagens krav och god redovisningssed, fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Vi rekommenderar att kommunen ser över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas.
- Vi har noterat att avskrivningar för finansiell leasing bokförs på samma konto som tillgången i balansräkningen. I resultaträkningen bokförs avskrivning för leasing på ett separat konto dock på ett samlat konto som inte är fördelat på inventarier respektive fordon som i balansräkningen. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att uppdelning sker för att underlätta avstämningsarbetet, det vill säga att det bokförs på separata konton.
- Vi har noterat att bokföring av avskrivning på materiella anläggningstillgångar sker på samma konto som tillgången, det vill säga att anläggningstillgången och ackumulerade avskrivning bokförs på samma konto. Även här rekommenderar vi kommunstyrelsen att det bokförs på skilda balanskonton.

# God ekonomisk hushållning

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:855:1  
HandlingsId: 2023:4456  
Datum: 2023-10-25

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.

I dokumentet "Plan för Tierp kommuns ekonomi och verksamhet 2023-2025", som kommunfullmäktige har fastställt, framgår det att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmål, verksamhetsmålen är Agenda 2030.

Kommunstyrelsen konstaterar i delårsrapporten att uppfyllelsen av god ekonomisk hushållning i relation till Agenda 2030 och kommunens verksamhetsmål bedöms som god. Prognosen för helåret visar ett något försämrat resultat vad gäller antalet uppfyllda Agenda 2030 delmål i jämförelse med föregående år.

Kommunen prognosticerar ett resultat för 2023 på 5,0 mnkr mot budgeterat 27,2 mnkr. Under året har kommunfullmäktige fattat beslut om sänkt resultatkrav till 0,6 %, vilket innebär ett resultat på 8,3 mnkr budgetmässigt.

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

Kommunfullmäktige har i plan och budget för 2023 beslutat om tre finansiella mål.

Kommunstyrelsen bedömning är:

Finansiellt mål	Bedömning för helåret	
Kommunens resultat ska under respektive år i planperioden uppgå till minst 2,0 % av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta för att konsolidera ekonomin med beaktande av pensionsskuldens utveckling, finansiera investeringar och ha handlingsutrymme för framtida verksamhetsförändringar.	Kommer ej uppfyllas	Nytt mål för år 2023
Kommunen ska endast lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar. Det vill säga där det är rimligt att kostnaderna för investeringarna ska bäras även av kommande generationer. Kommunens egenfinansiering ska över tid ligga över 60 %.	Uppfylls	Nytt mål för år 2023
Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser ska på lång sikt återställas till minst 25%. På kort sikt ska målet vara 2023 – 20 % och 2025 – 25%	Uppfylls	Nytt mål för år 2023

I delårsrapporten kommenteras att:

- Resultatmålet gällande 2 procent av skatter och bidrag kommer inte att uppfyllas. Prognosen för helåret är 0,3 procent.
- Soliditetmålet som 2025 ska vara 25 procent och som ett delmål 2023 ska vara 20 procent uppfylls vid delåret då utfallet är 22 procent. Målet prognostiseras vara minst 20 procent vid årets slut.
- Målet om egenfinansieringen av investeringar som ska vara minst 60 % kommer att uppfyllas då prognosen av avskrivningskostnader och resultatet utgör 80 % av prognosen för årets investeringar.

# Verksamhetsmål

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:855:1  
HandlingsId: 2023:4456  
Datum: 2023-10-25

Kommunstyrelsens bedömning gällande verksamheten är att 40 delmål kommer att uppnås, 37 delmål förväntas att delvis uppnås och 2 delmål beräknas inte att uppnås till helåret. Det är ett sämre resultat än vid årsredovisningen 2022, men klart bättre än vid delårsredovisningen samma år.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## **Finansiella mål**

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda i budget finansiella målen.

## **Verksamhetsmål**

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmålen.

## **Rekommendationer**

Vi rekommenderar att kommunfullmäktige beslutar om mål för hela kommunkoncernen.

# Balanskrav

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 4,6 mnkr och balanskravsresultatet uppgår till 22,3 mnkr.

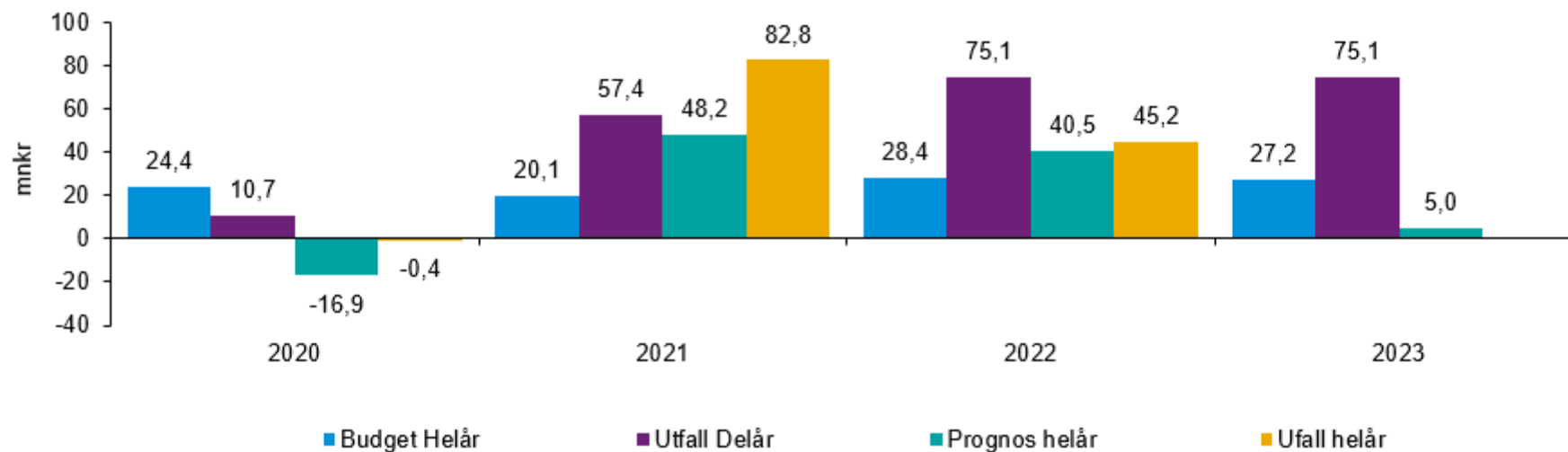
Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 9,6 (0) mnkr.

Balanskravet efterlevs, dvs. att balanskravsresultat är positivt efter erforderliga justeringar eller förväntas bli positivt utifrån den prognos som lämnas.

# Resultatanalys

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:855:1  
HandlingsId: 2023:4456  
Datum: 2023-10-25





# 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.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

## Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

*Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognoserna utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.*

# Slutsats – Balanskrav

Tierps kommun  
Dnr: KS/2023:855:1  
HandlingsId: 2023:4456  
Datum: 2023-10-25

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen delårsbokslutet.

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

**Västerås 2023-10-25**

**Cecilia Kvist**

Auktoriserad revisor

**Micaela Hedin**

Certifierad kommunal revisor



[kpmg.se](https://www.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**