

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Tomelilla kommun

—

KPMG AB

2023-10-09

Innehåll



Inledning

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



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

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

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 revisionsred 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 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.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten 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 kommunfullmäktige 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 fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

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

Delårsrapportens räkenskaper

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

Vi rapporterar vår granskning i form av avvikelserapportering varför vi inte kommenterar de delar där vi inte har några noteringar.

Från vår granskning av delårsrapporten har vi följande iakttagelser i form av avsteg från lag och god sed:

- Kommunen har i delårsbokslutet redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell 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 alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning kan vara 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.

Delårsrapportens räkenskaper, forts.

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

- Vi har tidigare haft synpunkter på hantering och redovisning av exploateringsverksamheten. Under året har det gjorts en genomgång där det identifierats tillgångsposter tillhörande exploateringsfastigheter som är sålda samt intäktsposter från försäljningar som ej intäktsförts. Nettot av rättelserna innebär en negativ resultateffekt på ca 4 mkr.
- Under året har det gjorts genomgång av pågående investeringar och omfattande avslut av pågående investeringar har skett. Det har också skapats förbättrade rutiner för kontinuerlig genomgång och avslut av pågående investeringar.
- När det gäller investeringsredovisningen kan vi konstatera att det är ganska stora investeringar som förväntas verkställas under hösten då 43,8 mkr utförts under årets åtta första månader medan årsprognosen anger 89,6 mkr (budget 113,1 mkr). Det finns vissa indikationer på att rimligheten i detta möjligen kan ifrågasättas.

God ekonomisk hushållning

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.

Tomelilla kommun har definierat god ekonomisk hushållning som en sammanvägning av de finansiella målen och nämndsmålen. För att god ekonomisk hushållning skall anses föreligga skall alla de tre finansiella målen vara uppfyllda samt minst två tredjedelar av nämndernas mål helt uppfyllda.

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.

I delårsrapporten anges att kommunkoncernen har en god måluppfyllelse både gällande finansiella och verksamhetsmål. Någon detaljerad redogörelse för alla målen för kommunkoncernen redovisas dock inte då det är en förenklad förvaltningsberättelse i delårsrapporten.

Vi anser dock att den uppföljning av måluppfyllelse som finns i delårsrapporten i övrigt är tydlig och ger en god överblick av måluppfyllelsen.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

De finansiella målen och kommunens bedömning av måluppfyllelsen framgår nedan:

Mål	Uppföljning
Resultatmål: Resultatet skall uppgå till lägst 2,0% i genomsnitt under perioden 2023-2026.	Målet bedöms bli uppfyllt då resultat för 2023 prognosticeras till 5,5% och genomsnittet förväntas bli 4,9%.
Investeringsmål: Nettoinvesteringarna får i genomsnitt under 2023-2026 uppgå till max 12% av totala skatteintäkter och statsbidrag.	Målet bedöms bli uppfyllt då det för 2023 prognosticeras till 9,5% och genomsnittet förväntas bli 8,9%.
Skuldmål: Självfinansieringsgrad av totala investeringar skall vara minst 55% i genomsnitt 2023-2026. Investeringar inom skattefinansierad verksamhet skall i sin helhet finansieras av eget kassaflöde (100%).	Målet bedöms bli uppfyllt då prognosen för 2023 och planperioden för totala investeringar visar en självfinansieringsgrad över 55% och för den skattefinansierade delen bedöms 100% vara självfinansierade.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Verksamhetsmål:

Från och med 2019 finns en ny målmodell som är beslutad av fullmäktige och där man skall arbeta med färre mål än tidigare. Fullmäktige har beslutat om tre övergripande målområden med två mål för respektive:

- *Hållbar utveckling*
 - Förenkling leder till att fler kan göra det som är långsiktigt hållbart.
 - God utbildning ges.
- *Delaktighet och egenmakt*
 - Delaktigheten i samhället ökar och invånarna upplever att de kan påverka sin vardag.
 - Livslångt lärande uppmuntras och människors möjlighet till egen försörjning underlättas.
- *Trygghet och hälsa*
 - Inspiration ges till ett aktivt liv för bättre hälsa.
 - Den upplevda tryggheten ökar.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Verksamhetsmål:

Kommunstyrelsen och nämnderna har beslutat om nämndsmål eller verksamhetsmål utifrån fullmäktiges tre övergripande målområden. Totalt omfattar det 31 verksamhetsmål. I förvaltningsberättelsen redogörs för att:

- 24 verksamhetsmål är uppfyllda eller bedöms bli uppfyllda
- 5 verksamhetsmål bedöms bli delvis uppfyllda
- 2 verksamhetsmål bedöms inte bli uppfyllt
- 0 verksamhetsmål kan inte bedömas

Kommunens sammanfattande bedömning är att 24 av 30 mål bedöms bli helt uppfyllda och det utgör 77% vilket överstiger de 67% som man beslutat utgör gränsen för att god ekonomisk hushållning skall vara uppnådd. I förvaltningsberättelsen finns en tabell över mål och utfall per nämnd.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Balanskravsresultat

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

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL 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 KL.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 48,5 mkr efter justering för orealiserade vinster på värdepapper.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att 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.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats 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 redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen 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.

Kristianstad den 9 oktober 2023

DocuSigned by:

Jesper Sturesson

Jesper Sturesson

Auktoriserad 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

Certificate Of Completion

Envelope Id: 73C7840F34714DE99046F8190C6F2DB0	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Översiktlig granskning - Delår 2023 - Tomelilla kommun slutlig.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 20	Signatures: 1
Certificate Pages: 1	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Disabled	Jesper Sturesson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	jesper.sturesson@kpmg.se
	IP Address: 212.247.237.98

Record Tracking

Status: Original	Holder: Jesper Sturesson	Location: DocuSign
10/9/2023 10:27:16 AM	jesper.sturesson@kpmg.se	

Signer Events

Jesper Sturesson
jesper.sturesson@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

74549AB24ECC44A...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 212.247.237.98

Timestamp

Sent: 10/9/2023 10:27:53 AM
Viewed: 10/9/2023 10:28:04 AM
Signed: 10/9/2023 10:28:32 AM
Freeform Signing

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10/9/2023 10:27:53 AM
Certified Delivered	Security Checked	10/9/2023 10:28:04 AM
Signing Complete	Security Checked	10/9/2023 10:28:32 AM
Completed	Security Checked	10/9/2023 10:28:32 AM
Payment Events	Status	Timestamps