



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport
Stenungsunds kommun

KPMG AB
2023-10-05

Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Syfte och revisionsfrågor	1
1.2	Avgränsning	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Metod	2
2	Granskningsresultat	3
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	3
2.2	God ekonomisk hushållning	3
2.2.1	Bedömning	4
2.2.2	Rekommendation	5
2.3	Balanskravsresultat	5
3	Slutsats	7
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	7
3.2	God ekonomisk hushållning	7
3.3	Balanskravsresultat	7

1 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.

1.1 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?
- 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.

1.2 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 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 ISA har.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsak 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.

1.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 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.

1.5 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

2 Granskningsresultat

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

2.1 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 noterar att kommunens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Det har i samband med granskningen noterats följande väsentliga avvikelser:

- Fullfonderingsmodellen

Vi noterar att kommunen sedan år 2011 redovisar pensionerna enligt den så kallade fullfonderingsmodellen som innebär att även pensioner intjänade före 1998 ligger med i balansräkningen som en avsättning. Redovisning på detta sätt strider mot LKBR där det framgår att pensioner ska redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 inte ska lyftas in i balansräkningen som en avsättning utan ska ligga som en ansvarsförbindelse.

2.2 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.

Stenungsunds kommun har i *Strategisk plan 2023- 2025, Budget 2023* antagit fyra verksamhetsmål och fyra finansiella mål. För kommunkoncernen har kommunfullmäktige beslutat att två av de finansiella målen och två av verksamhetsmålen har betydelse för god ekonomisk hushållning i kommunkoncernen.

Finansiella mål:

1. *Nettokostnadsandelen, inklusive finansnetto och hela pensionsskuldens förändring, ska inte överstiga 98 % i genomsnitt över rullande sexårsperioder.*

Genomsnittet för den senaste sexårsperioden uppgår till 95,1 % och prognosen för helåret uppgår till 97,6 %. Målet förväntas därmed bli uppfyllt.

2. *Självfinansieringsgraden av investeringarna, i skattefinansierad verksamhet, ska uppgå till minst 70 % sett över rullande sexårsperioder.*

Genomsnittet för den senaste sexårsperioden uppgår till 81,7 % och prognosen för helåret uppgår till 50,7 %. Målet förväntas därmed bli uppfyllt.

Resultat eller prognos avseende kommunkoncernen saknas.

3. Soliditeten ska förbättras eller hållas oförändrad.

Soliditeten prognostiseras uppgå till 23,4 % (23,7 per 2022-12-31). Målet beräknas därmed inte bli uppfyllt.

Resultat eller prognos avseende kommunkoncernen saknas.

4. Kommunens skattesats ska vara oförändrad under mandatperioden.

Kommunen skattesats har inte förändrats, målet är därmed uppfyllt.

Verksamhetsmål:

1. Mål 3: God hälsa och välbefinnande

Av de indikatorer som finns publicerade visar 50 procent en negativ trend och 33 procent en positiv trend. För en indikator ses ingen förändring. Kommunen ligger för de flesta indikatorerna bland de mittersta 50 procent av kommunerna i Sverige, eller bättre. Därmed anses målet som delvis uppfyllt.

Resultat eller prognos för kommunkoncernen saknas.

2. Mål 4: God utbildning för alla

Av de indikatorer som finns publicerade visar 100 procent en positiv trend. För de flesta av indikatorerna ligger kommunen bland de 25 procent av kommunerna med bäst resultat. Därmed anses målet uppfyllt.

3. Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Av de indikatorer som finns publicerade visar 75 procent en positiv trend och 25 procent visar en negativ trend. Kommunen ligger bland de 25 procent av kommunerna i Sverige med bäst resultat och därmed anses målet uppfyllt.

4. Mål 13: Bekämpa klimatförändringarna

Av de indikatorer som finns publicerade uppvisar 60 procent en positiv trend och 40 procent en negativ trend. Kommunen ligger för de flesta indikatorerna bland de 25 procent av kommunerna i Sverige med sämst resultat. Därmed anses målet ej uppfyllt.

Resultat eller prognos för kommunkoncernen saknas.

2.2.1 **Bedömning**

Finansiella mål:

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gällande prognosen för år 2023 blir vår bedömning att det inte är osannolikt att samtliga finansiella mål kommer att uppnås, förutom målet att soliditeten ska förbättras eller hållas oförändrad som enligt prognosen inte beräknas bli uppfyllt.

Vi noterar att det i anslutning till bedömningen av måluppfyllelsen inte anges huruvida de finansiella målen är uppfyllda eller inte i samband med delårsbokslutet. Vi bedömer

dock att det finns information i delårsrapporten, fördelat i de olika avsnitten, som gör att det går att bedöma huruvida målen är uppfyllda eller inte per 2023-08-31.

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.

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 av kommunfullmäktige fastställda målen.

De fastställda målen är av övergripande karaktär och långsiktiga, och har inte brutits ned/konkretiserats ytterligare. Bedömning av måluppfyllelsen sker utifrån ett antal indikatorer, vilka bedöms vara relevanta att följa på lång sikt för att bedöma kommunens utveckling ställt till målen. Utvärderingen av målen speglar dock inte rapportperioden då det saknas mål-/mätvärden för innevarande år, samt i vissa fall även för föregående år. Det gör det svårt att bedöma hur väl resultatet för perioden följer de av fullmäktige fastställda målen. Vi noterar dock att i "Bilaga Måluppföljning Agenda 2030" beskrivs det arbete som bedrivs utifrån respektive målområde, vilket tydliggör hur förvaltningen arbetar för en högre måluppfyllelse.

Vi noterar även att i strategisk plan och budget för 2024 kommer måluppfyllelsen att, utöver indikatorer, mätas utifrån beslutade fokusområden för innevarande år. Likaså kommer redovisning av de uppdrag som kommunstyrelsen ger förvaltningen utifrån handlingsprogrammet "Ansvar för Stenungsund" att utgöra en del av måluppföljningen framgent.

Vår sammanfattande bedömning är att det är svårt att bedöma om resultatet i delårsrapporten, med avseende på verksamhetsmålen, är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om. Vi bedömer dock att förutsättningarna för att göra en samlad bedömning avseende måluppfyllelsen kan komma att förbättras, utifrån den förändring som sker i strategisk plan och budget för 2024.

2.2.2 Rekommendation

Det noteras att kommunen per 2023-08-31 inte redogör för vilka mål som omfattar kommunkoncernen och därmed inte heller utvärderar huruvida dessa mål uppnås, detta ingick dock i delårsrapporten per 2022-08-31. Med det som bakgrund rekommenderar vi kommunen att framgent återigen redogöra för god ekonomisk hushållning avseende kommunkoncernen.

2.3 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 53,3 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vi noterar att kommunen i avstämningen justerar för förändringen i ansvarsförbindelsen. Enligt RKR R15 Förvaltningsberättelse får inga andra rader än de föreskrivna ingå i beräkningen av balanskravsresultat.

Vi bedömer därför att avstämningen inte är förenlig med RKR:s rekommendation.

Vi noterar dock att oavsett justeringen på grund av ansvarsförbindelsen så kan balanskravet bedömas som uppfyllt.

3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

Enligt information som vi har fått från kommunstyrelsen redovisar inte kommunen pensioner som en ansvarsförbindelse vilket vi anser att de borde göra för att rapporteringen ska överensstämma ned LKBR och Rådet för kommunal redovisningsrekommendation R10 Pensioner. Kommunen redovisar istället pensioner som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Den information som vi fått visar att om pensionerna skulle redovisats som ansvarsförbindelse skulle avsättning för pensioner i balansräkningen minskats med 437 miljoner kronor för den åttamånadersperiod som slutar per detta datum.

Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den omständighet som beskrivits i föregående stycke, 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 är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2 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 som fullmäktige fastställt i budget 2023. Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Det noteras att kommunen per 2023-08-31 inte redogör för vilka mål som omfattar kommunkoncernen och därmed inte heller utvärderar huruvida dessa mål uppnås. Vi rekommenderar att kommunen framgent redogör för god ekonomisk hushållning avseende kommunkoncernen, likt föregående år.

3.3 Balanskravsresultat

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

Vi konstaterar dock att avstämningen inte är förenlig med RKR:s rekommendation.

Göteborg den 5 oktober 2023

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor
KPMG AB

Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal revisor
KPMG AB



Stenungsunds kommun **Error! Reference source not found.**

Översiktlig granskning
Delårsrapport per 2023-08-31
KPMG AB