



Granskningsrapport

-Delårsrapport per 2022-08-31

Granskningsrapport
Älvsbyns kommun

KPMG AB

2022-09-27



Älvsbyns kommun
Granskningsrapport
KPMG AB
2022-09-27

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Ansvarig nämnd	4
2.4	Metod	4
2.5	Avgränsning	4
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Förvaltningsberättelse	6
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.2.1	Finansiella mål	7
3.2.2	Verksamhetsmål	7
3.3	Balanskravsresultat	9
3.4	Resultaträkning	10
3.4.1	Analys av Resultaträkning	10
3.5	Balansräkning	12
3.6	Sammanställd redovisning	13
3.7	Redovisningsprinciper	13
3.8	Övriga iakttagelser	14

1 Sammanfattning

Vi har av Älvsbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 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 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 74,6 mkr**, vilket är 27,3 mkr bättre än samma period förra året.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 29,2 mkr**, vilket är 18,8 mkr högre än budget. 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.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 29,2 mkr** för 2022.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen² 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.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Älvsbyns kommun
Granskningsrapport
KPMG AB
2022-09-27

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vår bedömning är att God ekonomisk hushållning inom det verksamhetsmässiga perspektivet till större delen uppnås.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

2 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.

2.1 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.

2.2 Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- ✓ Översiktlig granskning av den 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

2.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.4 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 balansräkningen

2.5 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed 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, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023 vilket bland annat innebär att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen.

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.

Error: Reference source not found.



Älvsbyns kommun
Granskningsrapport
KPMG AB
2022-09-27

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

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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

3 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 RKR R 17 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.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för primärkommunen. 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 dvs kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

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

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

3.2.1 Finansiella mål

Det finns sex finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Enligt kommunens bedömning uppnås samtliga mål. Kommunens sammantagna bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås i det finansiella perspektivet.

Mål fastställda av fullmäktige	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Oförändrad utdebitering	Målet uppnås.
Resultatet ska över tid uppgå till minst 2 procent av skatter och statsbidrag.	Målet uppnås.
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska förstärkas från 2017-års nivå	Målet uppnås.
Investeringarna ska finansieras med egna medel.	Målet uppnås.
Avsätta 3 mkr för att möta pensionsutbetalningar.	Målet bedöms uppnås.
Investeringsbudgeten och den årliga amorteringen bör sammantaget inte uppgå till mer än fyra procent av skatter och bidrag.	Målet uppnås.

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för primärkommunen. Vi bedömer att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.



Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

3.2.2 Verksamhetsmål

Det finns 12 årsmål i det kommungemensamma styrkortet enligt nedanstående tabell.

Kommunens bedömning är att tre mål är helt uppfyllda medan nio mål är delvis uppfyllda vid årets slut. Kommunstyrelsens sammantagna bedömning är att kommunen under 2022 delvis kommer att uppnå god ekonomisk hushållning inom det verksamhetsmässiga perspektivet.

Årsmål	Måluppfyllelse
Behålla nuvarande och bidra till fler attraktiva och inkluderande mötesplatser.	
Öka och förbättra medborgardialogen.	
Öka tillgängligheten för våra medborgare till den kommunala verksamheten.	
Öka följsamheten mot upprättade avtal.	
Öka användandet av mätetal/jämförelsetal i alla verksamheter.	
Öka marknadsföringen (kvalité och kvantitet) på marknadsföringen av kommunens potential.	
Skapa bättre förutsättningar för att fortsätta att bo och leva i byarna.	
Effektivisera energianvändningen med 34% jmf 2005.	
Öka användandet av friskvård.	
Öka antalet samverkansområden med närkommuner.	

Identifiera och utveckla arbetsprocesser bland annat med stöd av digitalisering	
Öka antalet chefsutvecklingsaktiviteter	

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering 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 mål avseende delårsbokslutet.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten gällande prognosen för 2022 delvis är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 29,1 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

3.4 Resultaträkning

3.4.1 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 74,6 mkr, vilket är 27,3 mkr bättre än samma period förra året.

Kommunens årsprognos uppgår till 29,2 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. Årsprognosen är ca 18 mkr högre än budgeterat.

Älvsbyns kommun
Granskningsrapport
KPMG AB
2022-09-27

Belopp i mkr	Delår 202208	Delår 202108	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2022
Verksamhetens nettokostnader	-329,6	-340,2	-547,2	-574,9	-575,0
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	-3,1	1,5		3,1	
Skatteintäkter och statsbidrag	404,3	387,6	584,5	587,3	604,8
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4,3 %	1,7 %		3,2	
Finansnetto (inkl pensionsförvaltning)	-0,2	-0,2	-0,3	-1,9	-0,5
Årets resultat	74,6	47,3	37,0	10,4	29,2
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag %	18,5 %	12,2 %	6,3 %	1,8 %	4,8 %

Älvsbyns kommuns årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 132,7 mkr. För perioden är 57,8 mkr upparbetat. Prognosen visar ett underskott på 8,1 mkr jämfört med budget vilket beror av kostnadsökningar.

3.5 Balansräkning

<i>Belopp i mkr</i>	<i>Kommunen</i>		
	<i>2022-08-31</i>	<i>2021-08-31</i>	<i>2021-12-31</i>
Balansomslutning	592,1	539,2	557,4
Redovisat eget kapital	371,6	307,2	296,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	96,2	96,2	91,0
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>63 %</i>	<i>57 %</i>	<i>53 %</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>16 %</i>	<i>18 %</i>	<i>16 %</i>
Omsättningstillgångar	230,6	247,6	238,7
Avsättningar	30,7	29,1	29,5
Långfristiga skulder	75,9	76,8	76,8
Kortfristiga skulder	114,0	126,1	154,2
<i>Balanslikviditet</i>	<i>202 %</i>	<i>196 %</i>	<i>155 %</i>

Kommentar

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kommunen har täckning för sina skulder. Kommunen redovisar en soliditet på 63 % och en soliditet med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser på 29,8 % vilket visar på att kommunen har betalningsförmåga för sina skulder.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Kommunens balanslikviditet har förbättrats i förhållande till årsbokslutet 2021 och i förhållande till delårsbokslut per 2021-08-31.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår per 2022-08-31 till 194,9 mkr (per 2021-08-31: 211,0 mkr).

Kommunen redovisar all leasing som operationell leasing utan att göra någon utredning om det är operationell eller finansiell leasing och följer därmed inte RKR R5 Leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat.

Kommunen tillämpar ej komponentindelning avseende materiella anläggningstillgångar, vilket kan innebära fel i redovisningen. Genomgång av detta behöver ske.

Övriga tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen ger en rättvisande bild i all väsentlighet.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen 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.

Kommentar

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen Älvsbyns kommunföretag som till 100 % ägs av kommunen. Älvsbyns Fastigheter AB samt Älvsbyns Energi AB är helägda dotterbolag till Älvsbyns kommunföretag AB. I moderbolaget Älvsbyns kommunföretag bedrivs ingen verksamhet och prognosen för helåret är beräknad till 0,4 mkr. Älvsbyns fastigheter AB prognostiserar ett resultat på 3,6 mkr. Älvsbyns Energi AB prognostiserar ett överskott på 5,5 mkr.

3.7 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 "inledning" i förvaltningsberättelsen att samma redovisningsprinciper använts vid upprättande av delårsrapporten som vid årsbokslutet med följande avsteg:

- Periodiseringar har skett endast med väsentliga belopp
- Timanställdas löner har inte periodiserats.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

Error: Reference source not found.



Älvsbyns kommun
Granskningsrapport
KPMG AB
2022-09-27

3.8 Övriga iakttagelser

Vi noterar att Kommunfullmäktige kommer att behandla delårsbokslutet inom 2 månader från bokslutsperioden.

Älvsbyn 2022-09-23

DocuSigned by:

96684DF5DEEC4EB...
Monika Lindgren
Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

E1E5533098AA495...
Eva Henriksson
Certifierad kommunal yrkesrevisor