

Granskningsrapport

ÖVERSIKTLIG GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT 2022
YDRE KOMMUN

Diarienummer: KS 2022/195

Datum: 2022-10-11

Handläggare: Jens Eriksson

Organisation: Revisionskontoret, Ydre kommunrevision

Innehåll

1. Sammanfattning	3
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	3
1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	3
2. Bakgrund.....	3
3. Syfte och revisionsfrågor	4
4. Avgränsning	4
5. Revisionskriterier.....	5
6. Metod	5
7. Resultat av granskningen	5
7.1 Förvaltningsberättelse.....	5
7.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
7.2.1 Finansiella mål	6
7.2.2 Verksamhetsmål	7
7.3 Balanskravet	7
7.4 Resultat och Balansräkning	7
7.5 Sammanställd redovisning	8

1. Sammanfattning

På uppdrag av kommunens revisorer har Kommunrevisionen Höglandet översiktligt granskat Ydre Kommuns delårsrapport per 31 augusti 2022.

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:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 19,6 mnkr, vilket är 2,8 mnkr längre än samma period förra året. Detta beror främst på att verksamhetens nettokostnader har ökat i en högre takt än skatteintäkterna och bidrag. Viktigt att notera är om nettokostnaderna ökar procentuellt mer än skatter och bidrag kan detta leda till att kommunen får svårare få en budget i balans.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 0,1 mnkr, vilket är 5,1 mnkr lägre än budget, 5,2 mnkr. Underskottet beror till stor del på ökade kostnader för el, drivmedel, livsmedel och placeringar inom socialförvaltningen.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 0,1 mnkr för 2022.

Sammantaget visar vår översiktliga granskning av delårsrapportens räkenskaper på att vi inte noterat något som indikerar på att resultatet i delårsrapporten innehåller några väsentliga felaktigheter. I granskningen har det inte heller 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 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.

Vår sammanfattande bedömning är att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella målen med betydelse för god ekonomisk hushållning. Då verksamhetsmålen inte utvärderas vid delårsbokslutet kan vi inte uttala oss om huruvida det förväntade utfallet av måluppfyllelsen är förenlig med vad fullmäktige fastställt.

2. Bakgrund

Det gemensamma revisionskontoret Kommunrevisionen Höglandet har av Ydre kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Av kommunallagens 11 kap 16§ följer att fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport som upprättats enligt 13 kap 1§ lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR. Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som behandlats i fullmäktige är förenliga med de mål fullmäktige beslutat (12 kap 2§ KL). Revisorernas uttalande avges i revisorernas skriftliga bedömning av delårsrapporten som ska lämnas till fullmäktige inför behandling av delårsrapporten.

Granskningen har utförts av Kommunrevisionen Höglandet och konsulter från E/Y.

Revisionsobjektet är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

3. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt gällande rekommendationer från RKR avseende god redovisningssed i övrigt.
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, d.v.s finns förutsättningar att målen kommer att uppnås.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtande till kommunfullmäktige.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2022-10-03 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-10-24

4. 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.

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, tex 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 omfattar kommunens verksamhet. Den översiktliga granskningen omfattar sålunda inte koncernbolagen.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (2017:725) (KL)
- Lag (2019:597) om kommunal bokföring och redovisning (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.

6. 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 balansräkning

Rapporten är faktakontrollerad av kommunens ekonomienhet.

7. Resultat av granskningen

7.1 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.

Kommentar

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

7.2 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. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Definitionen enligt riktlinjerna är:

- God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generation förbrukat
- God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att beskriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

Kommunens målstyrning utgår från fullmäktiges vision och inriktningsmål för verksamheten. Utifrån visionen har elva inriktningsmål tagits fram, varav tio av inriktningsmålen är kopplade till verksamhetsmål och ett inriktningsmål är kopplat till finansiella mål. Sammantaget finns det 31 mål varav 25 verksamhetsmål och sex finansiella mål. Måluppfyllelsen mäts via nyckeltal.

Fullmäktige har i budgeten för 2022 fastställt målen för god ekonomisk hushållning.

7.2.1 Finansiella mål

Tabell: Redovisning av finansiella mål i delårsrapporten 2022.

Finansiellt mål	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Mål 2022	Prognos 2022
Samtliga förvaltningar skall hålla tilldelade ramar	Hålla tilldelad budgetram	3	3	4	2 (Uppnås inte)
Årets resultat ska uppgå till 2% av skatter och bidrag	Årets resultat i % av skatter och bidrag	2,7	4,6	2,0	0,1 (Uppnås inte)
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser ska öka eller hållas oförändrade	Soliditet inklusive pensionsskuld	20,9	24,1	24,1	25,1 (Uppnås)
Bolagen inom koncernen ska över tid generera resultat som värdesäkrar eget kapital	Resultat i koncernbolag	Uppnås delvis	Uppnås delvis		Uppnås delvis
Den kortsiktiga betalningsberedskapen skulder som förfaller inom ett år	Betalningsberedskap	100%	100%	100%	140% (Uppnås)
Kommunen skuldsättningsgrad	Skuldsättningsgrad	50,2%	49,4%	49,4%	22,2% (Uppnås)

I tabellen ovan framgår kommunens styrelsens prognostiserade resultat avseende de finansiella mål fullmäktige fastställt. I delårsrapporten framgår att Kommunstyrelsen gör bedömningen att Ydre kommun inte uppnår de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen eftersom enbart tre av målen uppnås, ett uppnås delvis och två uppnås inte.

Kommentar

Vi instämmer i Kommunstyrelsens bedömning att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budgeten 2022.

7.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt tio inriktningsmål som i sin tur utgörs av ett flertal verksamhetsmål. Merparten av verksamhetsmålen är årliga vilket innebär att någon mätbara data inte finns tillgänglig vid delårsrapportens framtagande, vilket i sin tur leder till att målen inte kan mätas och bedömas utan kommunen kommer att mäta och utvärdera måluppfyllelsen i samband med årsredovisningen 2022. Avvikelsen redovisas öppet i delårsrapporten.

Kommentar

Då verksamhetsmålen inte utvärderas vid delårsbokslutet kan vi inte uttala oss om huruvida det förväntade utfallet av måluppfyllelsen är förenlig med vad fullmäktige fastställt i budget 2022.

Vidare noterar vi att de iakttagelser som avrapporterades i samband med granskningen av årsredovisningen 2021 avseende avsaknaden av fastställda riktlinjer kring utvärdering av måluppfyllelse kvarstår.

7.3 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 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 regioner 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.

Kommentar

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0,1 mkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

7.4 Resultat och Balansräkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

För varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport ska belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår redovisas.

För varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport ska belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång redovisas.

Kommentar

Översiktlig granskning har företagits av delårsrapportens räkenskaper vilket innefattar resultat och balansräkning, kassflödesanalys, noter, drift och investeringsredovisning. Granskningen omfattar även en översiktlig avstämning av de sammanställda räkenskaperna.

Sammantaget visar vår översiktliga granskning av delårsrapportens räkenskaper på att vi inte noterat något som indikerar på att resultatet i delårsrapporten innehåller några väsentliga felaktigheter. I granskningen har det inte heller 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. Vi har dock gjort följande iakttagelser:

Överflödiga information i finansiella rapporten gentemot RKR R17 Delårsrapport

- Resultaträkning inkluderar jämförelsetal avseende delårsbokslut 2021 för kommun och sammanställda räkenskaper.
- Balansräkning inkluderar jämförelsetal avseende delårsbokslut 2021-08-31.

Iakttagelser av finansiella rapporter

- Not 2 Uppskattningar och Bedömningar innehåller ingen text.
- Noterna 18-21 för eget kapital rekommenderas att ses över och sammanfattas i en gemensam not.
- Vi rekommenderar en totalavstämning för eget kapital avseende sammanställda räkenskaper. Sen rättelse har identifierats i delårsbokslutet och förklaras i text i not för eget kapital (not 18-21).

I avsnitt för redovisningsprinciper framgår i delårsrapport att en ändring av redovisningsprinciper skett i hantering av renhållningsverksamhet jämfört med årsbokslut 2021. Vi har inte i granskningen kunnat identifiera att RKR R12 Ändrade redovisningsprinciper tillämpats där vi bedömer att den ackumulerade effekten borde kunnat redovisats som korrigeringspost i ingående eget kapital.

Investeringsrapport har kontrollerats och jämförts mot årsbokslut 2021. Vi har identifierat svårighet i att följa förändring i pågående projekt, beslutade totalutgift samt omföring till färdigställda projekt. Vi rekommenderar kommunen att göra denna kontroll vid årsbokslut 2022 och tydliggöra spårbarheten mellan perioder när förändringar inträffar.

Som framgår i delårsrapport redovisas samtliga leasingavtal som operationella. Vi har inte erhållit någon utredning om eventuell effekt för kommunen (och/eller sammanställda räkenskaper) utifall kontrakt borde hanterats som finansiella och redovisats enligt RKR R5 Leasing. Vi rekommenderar kommunen att kartlägga detta till årsbokslutet 2022 samt beräkna den eventuella effekten som kan uppstå.

Uppföljning av iakttagelser från årsbokslut 2021

I likhet med årsbokslut 2021 noteras att kommunen redovisar två innehav som finansiell anläggningstillgång, Ydrebostäder AB och Smånet AB, där bokförda värden överstiger substansvärdet i respektive bolag. Sett till erhållna svar vid delårsbokslutet kan vi inte utesluta att nedskrivningsbehov föreligger vilket inte finns reserverat i likhet med årsbokslut 2021.

I likhet med årsbokslut 2021 kvarstår iakttagelsen kring saknad specifikation för konto 14700 Exploateringsfastigheter. Kontot består av delpost ”övriga exploateringar” uppgående till ca 3,6 mnkr som det inte finns underlag för. Vi har därav inte kunnat säkerställa posten.

7.5 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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

Ydre kommun redovisar sammanställda räkenskaper i sin delårsrapport.

Eksjö 2022-10-11

Kommunrevisionen Höglandet

Jens Eriksson

Revisionschef