

# Översiktlig granskning

## Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport  
Surahammars Kommun

—  
KPMG AB  
2023-10-19

# Snabb överblick

## 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.

## Balanskravsresultat

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

### *Finansiella mål*

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

### *Verksamhetsmål*

Vi anser att det utifrån delårsrapportens återrapportering är svårt att bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmålen (resultatmål) är förenliga med de av fullmäktige fastställda mål, både delårsbokslutet och prognos.

# Innehåll



## 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

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 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**



# Lagens krav och god redovisningssed

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

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:

- Kommunen hanterar leasing av bilar som finansiell leasing och har gjort bedömningen att finansiell leasing för fastigheter ej är relevant då kommunen inte hyr lokaler i så stor utsträckning. Enligt vår bedömning är detta 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.
- Utifrån vår granskning kan vi konstatera att hantering av statsbidrag inte sker på ett korrekt sätt när det gäller periodisering för vissa bidrag och kommunen följer inte RKR R5 Intäkter fullt ut.
- Kassaflödesanalysen saknar nothänvisning

# Lagens krav och god redovisningssed

I samband med granskningen noterats, ej väsentliga, avvikelser:

- Det finns avtal som inte är nuvärdesberäknade trots att det står i avtalet.
- Vi noterar, i likhet med tidigare år, att kommunen påbörjat övergången till komponentredovisning men inte kommit i mål. Komponentredovisning infördes redan 2014 som god redovisningssed enligt RKR R12 och vår bedömning är att kommunen skyndsamt måste övergå till att tillämpa komponentredovisning på hela tillgångsmassan som omfattas (byggnader, gator och vägar mm)
- I balansräkningen är kommunens all mark bokförd som en del och inte per område eller tomt. Det har inte funnits någon tjänsteperson på Bygg- och miljönämnden som kunnat hjälpa till med en uppdelning, som var planerat sedan tidigare. Däremot finns nu beslut från kommunfullmäktige vilket pris per kvadratmeter som ska användas vid försäljning av mark i hela kommunen.

# 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.

Kommunfullmäktige har i dokumentet "Reviderad Verksamhetsplan och Budget 2023 med utblick 2024-2025" antagit fem målområden och inom varje målområde har fullmäktige beslutat om koncernövergripande mål. Inom varje målområde finns det 13 resultatmål. Målområden är:

Målområde
God levnadsvillkor
God tillgänglighet
God tillväxt
God förvaltning
God arbetsgivare

I delårsrapporten framgår det att det endast är få tillgängliga resultat på indikatorerna i resultatmålen och att kommunstyrelsen kan därför inte göra någon fullständig måluppföljning nu i delåret.

# God ekonomisk hushållning

Nedan är en sammanställning av kommunstyrelsens bedömning per resultatmått. Den uppskattade bedömningen avser delår 2023.

## ➤ **Goda levnadsvillkor**

- Det finns bostäder för olika målgrupper – delvis uppfyllt
- Trygghet, samhörighet och framtidstro i hela kommunen – delvis uppfyllt
- Hälsöfrämjande mötesplats i form av familjecentral med öppen förskola – delvis uppfyllt

## ➤ **God tillgänglighet**

- Det finns förutsättningar för en positiv utveckling i Surahammar, Ramnäs och Virsbo i form av en utvecklad infrastruktur/kommunikationer – uppfyllt
- Det finns möjlighet att ansluta sig till bredband om minst 100Mbit/s – delvis uppfyllt
- Utvecklad digitalisering inom kommunen – uppfyllt
- Ökad turism – ej bedömt

## ➤ **God tillväxt**

- Skolorna och förskolorna håller hög kvalitet – uppfyllt
- Det finns en god markberedskap för företag och kommuninvånare – delvis uppfyllt
- Underlätta för befintliga företag inom kommunen att verka, expandera och utvecklas – uppfyllt

# God ekonomisk hushållning

## ➤ God förvaltning

- God ekonomisk hushållning – uppfyllt
- Förbättrat underhåll – uppfyllt

## ➤ God arbetsgivare

- Kommunen är en hälsofrämjande arbetsplats – delvis uppfyllt

Kommunstyrelsens sammanfattade bedömning för delårsresultatet är att 6 av 13 kommunfullmäktiges resultatmål uppnås och två av tre finansiella indikatorerna uppnås. Trots att den tredje finansiella indikatorn gällande soliditet inte uppnås anser kommunstyrelsen att soliditeten ändå är tillfredsställande.

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning är att det prognostiserade målbedömning för 2023 är att de tre finansiella indikatorer når upp till god ekonomisk hushållning och att 8 av 13 kommunfullmäktige resultatmål uppnås.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## Finansiella mål

I målområdet God förvaltning finns två resultatmål, varav det ena är God ekonomisk hushållning och det resultatmålet är uttalat finansiellt mål för att uppnå god ekonomisk hushållning. I detta resultatmål finns det tre indikatorer och kommunstyrelsen bedömer att två av tre indikatorer uppnås vid delårsbokslutet och samtliga indikatorer vid året slut.

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 förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2023.

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

## Verksamhetsmål

Styrelsen har rapporterat att 8 av 13 resultatmål prognostiseras bli uppfyllda.

Vi konstaterar att det i delårsrapport saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av utfall av indikatorerna eller prognos för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

## Rekommendationer

I delårsrapporten görs inte tillräcklig eller ingen uppföljning av indikatorerna och vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar sitt arbete med målen. Vi rekommenderar även att den samlade bedömningen inte blandar indikatorer och resultatmål utan att bedömningen sker på "samma mått".

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen använder sig av "samma mått" genom alla dokument, som till exempel används blanda annat "målområde" och "övergripande" mål för samma "typ av mål".

# Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. 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 13,5 mnkr och för delåret uppgår balanskravsresultatet till 8,9 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år och RUR uppgår till 34,8 mnkr.

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

**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, kassaflödesanalys, 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 förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Styrelsen har rapporterat att 8 av 13 resultatmål prognostiseras bli uppfyllda.

Vi konstaterar att det i delårsrapport saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av utfall av indikatorerna eller prognos för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de resultatmål (verksamhetsmål) som fullmäktige beslutat.

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

# Slutsats – Balanskrav

Vi konstaterar, utifrån den återrapporterade 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.

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

**Västerås 2023-10-19**

*Cecilia Kvist*

**Cecilia Kvist**

Auktoriserad revisor

**Karin Helin-Lindkvist**

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**