

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Ljusdals kommun

—

KPMG AB

2023-10-16

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Finansiella mål

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

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 54 mnkr.

Årsprognosen uppgår till 29 mnkr vilket är 15 mnkr bättre än budgeterat resultat på 14 mnkr.

Balanskravsresultat

Kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi gör ingen annan bedömning.

Verksamhetsmål

Vi kan inte bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

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 2023-06-30.

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 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 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.

Det har i samband med granskningen noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Kommunen har per delåret inte redovisat alla identifierade finansiella leasingavtal som finansiell 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 en del leasingkostnaderna som finansiell leasing men skriver i delårsrapporten att det kvarstår vissa avtal som är under bedömning. Arbetet med genomgången ska enligt uppgift vara genomförd till bokslutet. Vår bedömning är att avsteget riskerar att avvika från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan, vid delåret, inte bedöma den totala effekten av ett sådant avsteg.

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.

Ljusdals kommun har i "Budget 2023 med Plan 2024-2025" antagit fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning, och avseende verksamhetsmål har tre prioriterade målområden med fem tillhörande prioriterade uppdrag beslutats.

Finansiella mål:

- Resultat – Årets ekonomiska resultat ska uppgå till 1-2 % av skatteintäkter och statsbidrag. Prognos 2,3 %.
- Kapacitet – Soliditeten bibehålls eller ökas. Prognos: 55 %.
- Risk – Kortfristig betalningsberedskap som motsvarar minst de skulder som förfaller inom 1 år. Prognos: 164 %
- Kontroll – Budgetföljsamhet och prognossäkerhet - högst 1 % avvikelse. Prognos: - 0,2 %.

Verksamhet – målområden och prioriterade uppdrag samt kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse:

- God utbildning
 - Alla barn ska lyckas i skolan – bedöms mindre bra
 - Kompetensförsörjningen säkras genom livslångt lärande – bedöms mindre bra
- Anständiga arbetsvillkor och ekonomiskt tillväxt
 - Ljusdal ska ha ett blomstrande företagsklimat – bedöms relativt god
 - Ljusdals kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare – bedöms mindre bra
- Hållbara städer och samhällen
 - Ljusdals kommun ska vara 20 000 invånare år 2030 – bedöms mindre bra

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Kommunstyrelsen bedömer att samtliga finansiella mål kommer att uppnås. Vi gör ingen annan bedömning. Vi anser dock att rapporteringen kan tydliggöras genom att redovisa prognostiserat utfall för respektive mål i tabellen (jmf not-hänvisning).

Verksamhetsmål:

Kommunstyrelsen bedömer att måluppfyllelsen som mindre bra på samtliga fem prioriterade uppdrag. På fyra av fem uppdrag bedömer kommunstyrelsen att måluppfyllelsen utvecklas i negativ riktning. Det är dock oklart om bedömning av måluppfyllelse görs per 2023-08-31 eller om det är utfallet på helårsbasis för 2023 som avses. Vi har tolkat det som att det är prognosen för helår som tecknet indikerar.

Vi noterar att det saknas en redovisning av mätbara indikatorer eller tydlig grund för bedömning av prognostiserad måluppfyllelse för samtliga verksamhetsmål. Dock görs hänvisning till separat bilaga, som uppges ha använts som vägledning för bedömning av måluppfyllelse.

Sammantaget medför detta att vi inte kan göra någon bedömning gällande verksamhetsmål.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att förtydliga rapporteringen i förvaltningsberättelsen.

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 24 mnkr efter justeringar för förväntade orealiserade vinster samt realisationsvinster med -5,4 mnkr på årets resultat.

Det finns inget negativt 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 den bifogade 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.

Kommunen har valt att inte upprätta sammanställda räkenskaper.

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 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 resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

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.

Sundsvall den 16 oktober 2023

DocuSigned by:
Kristoffer Bodin
089E0E6FD5A64A8...

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Mikael Lindberg
BDAFCEB422584B1...

Mikael Lindberg

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