



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2021-08-31

Granskningsrapport
Vänersborgs kommun

KPMG AB

2021-10-07

Vänersborgs kommun

Översiktlig granskning

KPMG AB

2021-10-07

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	7
3.4	Resultaträkning	7
3.4.1	Analys av resultaträkning	7
3.5	Balansräkning	7
3.5.1	Leasing	7
3.5.2	Semesterlöneskuld	8
3.5.3	Avsättningar	8
3.6	Sammanställd redovisning	8
3.7	Redovisningsprinciper	9

1 Sammanfattning

Vi har av Vänersborgs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 157 mkr**, vilket är 17 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är 47 mkr högre medan nettokostnaderna är 33 mkr högre än vid samma period 2020.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 162 mkr**, vilket är 119 mkr högre än budget. Främst är det skatteintäkter som ger en avvikelse om 53 mkr samt verksamhetens kostnader vilka avviker om 70 mkr mot budget.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 162 mkr** för 2021.

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 upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

¹ Kommunallagen (2017:725)

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.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och därmed uppfyller kommunen god ekonomisk hushållning för 2021.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, 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 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 syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsmed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. 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 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.

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

⁵ Sveriges Kommuner och Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Vänersborgs kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-10-07

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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

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)
- ✓ 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.

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 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

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 rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

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

3.2 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.

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, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. I delårsrapporten lämnas en analys kring ett av de finansiella målen med avseende på hela kommunkoncernen, i övrigt framgår att måluppfyllelsen av de verksamhetsmässiga och finansiella målen avser kommunen.

3.2.1 Finansiella mål

Fullmäktige har fastställt fyra finansiella mål:

- *Årets resultat bör uppgå till minst 2 % av skatter och generella statsbidrag*

Enligt prognos kommer detta mål uppnås (6 %)

- *Årets investeringar exkl. VA och renhållning ska maximalt uppgå till 10 % av skatter och generella statsbidrag*

Enligt prognos kommer detta mål uppnås (9 %)

- *Soliditet inklusive kommunens hela pensionsåtagande ska förbättras med 1 % årligen*

Enligt prognos kommer detta mål uppnås (+4 %)

- *Kassalikviditeten bör vara minst 50%*

Vänersborgs kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-10-07

Enligt prognos kommer detta mål uppnås (63%)

Sammanfattningsvis kommer alla fyra finansiella mål att uppnås vid årsbokslutet enligt prognosen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och därmed uppfyller kommunen god ekonomisk hushållning för 2021.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade i sex inriktningsmål. Utifrån inriktningsmålen formulerar nämnderna förväntade resultat för de mål som de är ansvariga för. Ett inriktningsmål anses uppfyllt när övervägande andel av de förväntade resultaten är uppnådda eller delvis uppnådda. Verksamhetsmålen utvärderas genom nyckeltal, förväntade värden som de kallas inom Vänersborgs kommun. Antalet nyckeltal kopplat till respektive verksamhetsmål presenteras inom parentes nedan.

Nedan anges fullmäktiges inriktningsmål:

- *I Vänersborgs kommun ska det finnas mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv. (15)*
- *Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier (10)*
- *Enklare och kortare vägar att starta och etablera företag (6)*
- *Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan (15)*
- *Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet (15)*
- *Sjukfrånvaron bland våra medarbetare ska minska (11)*

Den sammanfattande prognosen visar att fem av de sex inriktningsmålen förväntas uppnås per helår. Bedömning av måluppfyllelsen görs på helårsbasis. Det är målet "Sjukfrånvaro bland våra medarbetare ska minska" där kommunen till helåret bedömer att måluppfyllelse förväntade resultat inte kommer vara helt uppfyllt. Orsaken till detta anges vara att sjukfrånvaron fortsatt påverkas av den rådande pandemin.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2021 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 162 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från föregående år.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

3.4 Resultaträkning

3.4.1 Analys av resultaträkning

Kommunens resultat för delåret uppgår till 157 mkr, vilket är 17 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är 47 mkr högre medan nettokostnaderna är 33 mkr högre än vid samma period 2020.

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

Kommunens årsprognos uppgår till 162 mkr, vilket är högre än delårsresultatet. Enligt prognosen kommer verksamhetens nettokostnader vid årets slut ha ökat mer än vad skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämnning beräknas göra.

För helåret prognostiserar nämndverksamheten ett resultat om 2 158 mkr, ett utfall som då utgör en differens mot budget om 69,7 mkr. Störst prognostiserade budgetdifferens utgörs samhällsbyggnadsnämnden utfall om 40 mkr.

3.5 Balansräkning

3.5.1 Leasing

Kommunen redovisar all sin leasing som operationell leasing. Detta då bedömningen gjorts att samtliga avtal uppgår till ett ringa värde och att klassificeringen av dessa inte väsentligt påverkar utfallet.

De hyresavtal som kommunen har bedömer kommunen inte uppfyller kraven för att redovisas som finansiella leasingavtal.

3.5.2 Semesterlöneskuld

Semesterskulden per 2021-08-31 är liksom tidigare år redovisad som en kortfristig skuld i kommunens balansräkning. För att resultat- och balansräkningen ska ge en rättvisande bild under året bör semesterlöneskulden bokas löpande. Kommunen bokför inte någon förändring löpande under året varpå den semesterlöneskuld som redovisas per delåret inte motsvarar faktisk skuld.

3.5.3 Avsättningar

Den kortfristiga skuld till Trafikverket som kommunen haft redovisas som en avsättning då utförande och utbetalning inte är tidsbestämt.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt LKBR 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

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- AB Vänersborgsbostäder, 100 %
- Fastighets AB Vänersborg, 100 %
- Kunskapsförbundet Väst, 38,7 %

Följande enheter ingår inte i den sammanställda redovisningen då dessa bolags omsättning och omslutning inte överstiger 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag:

- Hunnebergs Kungajakt- och vilt museum AB, 100 %
- Vattenpalatset Vänerparken AB, 100 %
- Nätaktiebolaget Biogas Brålanda, 73,0 %
- Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, 35,6 %
- Fyrstads Flygplats AB, 34,0 %

Vi har inte noterat något som tyder på att den sammanställda redovisningen skulle vara väsentligt fel.

Vänersborgs kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-10-07

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 "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt LKBR och RKR:s rekommendationer vilket utgör god kommunal redovisningssed.

Upplysningar kring säsongsvariationer lämnas ej särskilt.

Göteborg, den 7 oktober 2021

KPMG AB

Nils Nordqvist

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Josefine Kjellberg

Certifierad kommunal yrkesrevisor