



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport
Vänersborgs Kommun

KPMG AB
2023-10-06

Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Syfte och revisionsfrågor	1
1.2	Avgränsning	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Metod	2
2	Granskningsresultat	3
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	3
2.2	God ekonomisk hushållning	3
2.2.1	Bedömning	5
2.2.2	Rekommendation	5
2.3	Balanskravsresultat	5
3	Slutsats	6
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	6
3.2	God ekonomisk hushållning	6
3.3	Balanskravsresultat	6

1 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.

1.1 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?
- 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.

1.2 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 revisionssed 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 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.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 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.

1.5 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

2 Granskningsresultat

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

2.1 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 minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse:

- *Händelser av väsentlig betydelse*

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.

- *Förväntad utveckling*

Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

- *Helårsprognos*

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

- *Balanskravsresultat*

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

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 RKR R17 preciseras vidare att den som har tillgång till delårsrapporten även förutsätts ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning. Följaktligen lämnar delårsrapporten information främst om händelser och omständigheter som avser tiden efter senaste årsredovisningen.

Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR, dock rekommenderar vi att strukturen ses över. Upprättandet av delårsrapporten i linje med den följdordning som rekommenderas av RKR underlättar för läsaren att jämföra med dels kommunens årsredovisning, som ska följa en liknande struktur, dels jämförelsen med andra kommuner.

2.2 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.

Vänersborgs kommun har i Mål- och Resursplan 2023-2025 antagit fem verksamhetsmål (benämns som inriktningsmål i delårsrapporten) och fyra finansiella mål. Utifrån inriktningsmålen formulerar nämnderna förväntade resultat för de mål som de är ansvariga för.

Enligt mål- och resursplan 2023-2025 uppnås god ekonomisk hushållning när tre av fyra finansiella mål är uppnådda. Därtill ska minst hälften av inriktningsmålen uppnås. Ett inriktningsmål är uppfyllt när en övervägande andel av de förväntade resultaten till respektive inriktningsmål är uppnått eller delvis uppnått.

Av delårsrapporten per augusti 2023 framgår att ”... med nuvarande prognoser uppnås två finansiella mål och fyra av fem inriktningsmål. Med den bedömningsgrunden uppnås inte god ekonomisk hushållning i prognosen”.

Finansiella mål:

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

Enligt prognos kommer detta mål uppnås (2,3%)

- *Kassalikviditeten bör vara minst 50%*

Enligt prognos kommer detta mål uppnås (51%), per delåret 2023-08-31 uppgår kassalikviditeten till 67%.

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

I delårsrapporten framgår att Kommunens soliditet inklusive ansvarsförbindelsen uppgick till 31 procent i bokslutet för 2022, till 30 procent i delårsbokslutet för augusti 2023 och beräknas till 30 procent i bokslutet för 2023.

Kommunens mål om ökad soliditet inklusive hela pensionsåtagandet med en procentenhet uppnås inte för den del av mandatperioden som kan mätas.

- *Årets investeringar exkl. VA och renhållning ska maximalt motsvara 7% av skatter och generella statsbidrag*

Enligt prognos kommer detta mål inte att uppnås (10%)

Sammanfattningsvis kommer enligt delårsrapporten två av fyra finansiella mål att uppnås.

Verksamhetsmål:

- *Våra invånare ska ha mer jämställda och jämlika förutsättningar att påverka sina liv*

Totalt 14 förväntade resultat, varav 13 bedöms vara uppnådda eller delvis uppnådda

- *Fler barn och unga uppnår bättre skolresultat och fullföljer sina studier*

Totalt 7 förväntade resultat, varav 6 bedöms vara uppnådda eller delvis uppnådda

- *Vänersborg är en ekologiskt hållbar kommun med minskad klimatpåverkan*

Totalt 10 förväntade resultat, varav 8 bedöms vara uppnådda eller delvis uppnådda

- *Vänersborgs kommun har en god service och hög effektivitet gentemot våra invånare och företag*

Totalt 17 förväntade resultat, varav 16 bedöms vara uppnådda eller delvis uppnådda

- *Våra medarbetare ska ges förutsättningar för ett friskt och hållbart arbetsliv*

Totalt 10 förväntade resultat, varav 10 bedöms vara uppnådda eller delvis uppnådda

Sammanfattningsvis kommer enligt delårsrapporten fyra av fem inriktningsmål att uppnås samt ett inriktningsmål att delvis uppnås.

2.2.1 Bedömning

Finansiella mål:

Av delårsrapporten framgår en övergripande uppföljning avseende de finansiella målen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet vad gäller de finansiella målen inte är förenligt med kommunfullmäktiges beslutade definition avseende god ekonomisk hushållning. Enligt kommunfullmäktiges definition uppnås god ekonomisk hushållning när tre av fyra finansiella mål är uppnådda. Vi noterar att enbart två av fyra finansiella mål uppnås.

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

Verksamhetsmål:

Av delårsrapporten framgår en övergripande uppföljning avseende inriktningsmålen samt de förväntade resultaten. Vi noterar att uppföljningen vad gäller de förväntade resultaten till inriktningsmålen inte är helt tydlig i delårsrapporten.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet vad gäller verksamhetsmålen är förenligt med kommunfullmäktiges beslutade definition avseende god ekonomisk hushållning. Enligt kommunfullmäktiges definition uppnås god ekonomisk hushållning när minst hälften av inriktningsmålen är uppnådda. Vi konstaterar att fyra av fem inriktningsmål uppnås.

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

2.2.2 Rekommendation

Vi rekommenderar Vänersborgs kommun att omfatta hela sin koncern i arbetet med god ekonomisk hushållning. När målen omfattar såväl kommun som de kommunala bolagen bör en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning lämnas.

2.3 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 66 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

3 Slutsats

3.1 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.

3.2 God ekonomisk hushållning

Vi konstaterar att det i delårsrapporten framgår att god ekonomisk hushållning inte uppnås. Detta mot bakgrund av att enbart två av fyra finansiella mål uppnås. Enligt kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning ska minst tre av fyra finansiella mål uppnås. Beaktat definitionen av god ekonomisk hushållning delar vi kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås.

Vi rekommenderar Vänersborgs kommun att omfatta hela sin koncern i arbetet med god ekonomisk hushållning.

3.3 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.

Göteborg den 6 oktober 2023

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor
KPMG AB