

Till:
Kommunstyrelsen, Kungälv kommun

För kännedom till:
Kommunfullmäktige, Kungälv kommun

Granskningsrapport ”Rapportering av granskning av delårsbokslut per 2022-08-31”

De förtroendevalda revisorerna i Kungälv kommun har givit KPMG uppdraget att genomföra en översiktlig granskning av delårsrapport per augusti 2022.

I bifogade granskningsrapport lämnas beskrivning av gjorda iakttagelser. Revisorerna översänder här rapporten till kommunstyrelsen samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Som framgår av granskningsrapporten redovisas inte kommunens pensionsåtagande i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vi noterar att i reglementet för kommunstyrelsen beslutat av kommunfullmäktige 2019-03-07 anges i punkt 5 § punkt 7 att kommunstyrelsen ska upprätta årsredovisning och delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal redovisning. I bl.a. vårt brev till kommunstyrelsen, daterat 2022-03-25, rekommenderade vi att kommunen i kommande bokslut skulle anpassa redovisningen av pensionsåtaganden till vid varje tillfälle gällande regler i den kommunala redovisningslagen. Vi vill återigen understryka vikten av att kommunstyrelsen följer gällande lag och redovisningsregler samt av kommunfullmäktige fastställt reglemente vid upprättande av kommande bokslut. Inte minst utifrån att det är ett betydande belopp som felaktigt redovisas i balansräkningen, i jämförelse med gällande lagstiftning.

Vi noterar även att verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning inte har fastställts för kommunens bolag.

Vi önskar, senast den 28 december 2022, kommunstyrelsens skriftliga kommentarer till KPMG:s granskningsrapport och våra synpunkter enligt ovan.

Kungälv den 28 oktober 2022

För kommunrevisionen



Göran Johansson
Ordförande

KOMMUNREVISIONEN

**KUNGÄLV
KOMMUN**



ADRESS Stadshuset · 442 81 Kungälv
TELEFON 0303-23 80 00 vx
FAX 0303-182 59
E-POST kommun@kungalv.se
HEMSIDA www.kungalv.se



Kungälv kommun

Granskning delårsrapport per 2022-08-31
inklusive uppföljning intern kontroll



Innehåll

	Sida
1. Sammanfattning	
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[4]
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	[5]
2. Inledning	
2.1 Syfte och revisionsfråga	[7]
2.2 Avgränsning	[8]
2.3 Revisionskriterier	[9]
2.4 Ansvarig nämnd	[9]
2.5 Metod	[9]
3. Resultat av granskningen	
3.1 Förvaltningsberättelse	[11]
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål	[11]
3.2.1 Finansiella mål	[12]
3.2.2 Verksamhetsmål	[13]
3.3 Balanskravet	[14]
3.4 Resultat- och balansräkning	[15]
3.5 Sammanställd redovisning	[16]
3.6 Intern kontroll	[17]



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Kungälv kommunal revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Vi har även utfört en uppföljande granskning av revisionsrapporten från 2021 avseende intern kontroll inom ekonomiprocesser. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 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 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 425 mkr, vilket är 89 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkter. Kommunens prognos för helåret uppgår till 357 mkr, vilket är 267 mkr högre än budget.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 317 mkr för 2021.
- Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i efterlever RKR:s rekommendationer med undantag för redovisning av pensionsskuld (kommunen tillämpar fullfonderingsmodellen istället för blandmodellen), samt att ingen sammanställd redovisning presenteras.

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 upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning med undantag för tredje punkten ovan.

Sammanfattning forts.

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.

Kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

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. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning omfattar ej och utvärderas ej för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår bedömning är att samtliga tre mål uppnås i prognosen för helåret.

Verksamhetsmål

Sammantaget bedöms måluppfyllelsen var uppfylld i hög grad.

Kungälv den 28 oktober 2022



Emil Andersson
Auktoriserad revisor, Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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.

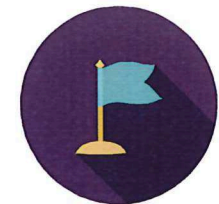
Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred 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, 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.

Inledning forts.

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, 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.

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av kommunens ekonomichef och redovisningsansvarige.

2.5 Metod

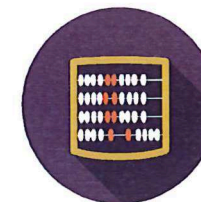
Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

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.

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

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.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning omfattar ej och utvärderas ej för kommunkoncernen som helhet.

Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Mål fastställt av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
4 procent överskott av skatteintäkter och generella statsbidrag	4 %	11 %	Målet uppnått och bedöms uppnås för helåret
Soliditeten ska öka med minst 1,0 % per år	1 %	-	Målet bedöms uppnås för helåret
Investeringarnas självfinansieringsgrad skall vara 60 % eller högre	60 %	-	Målet bedöms uppnås för helåret

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Samtliga tre mål bedöms vara uppnådda i prognosen för helåret. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kungälvs kommunfullmäktige har antagit strategiska förutsättningar samt 8 strategiska mål:

- Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande
- En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet
- Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar
- Att alla medborgare ska ha möjlighet att delta i rikt och aktivt kulturliv
- Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen
- En ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen
- Att underlätta för invånare och företag i Kungälv som vill reducera klimatutsläppen
- Att nå Sveriges lägsta arbetslöshet med utbildning, arbete och sysselsättning för de som står längst från arbetsmarknaden

Kommunstyrelsen har kopplat 15 resultatmål till ovanstående och har satt ett betygssystem om 1-6 för målbedömning där betyget 6 har högst måluppfyllnad. I delårsbokslutet bedöms 12 resultatmål ha betyget 5 eller 6.

Sammantaget bedöms måluppfyllelsen av verksamhetsmålen vara uppnådd i hög grad i delåret.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Kommuner och kommunalförbund har 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 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 317 mkr. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår sammanfattande bedömning är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte är förenlig med gällande principer, till följd av fullfonderingsmodellen, och vi anser att balanskravsresultatet blir missvisande.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av resultat- och balansräkning, samt tilläggsupplysningar

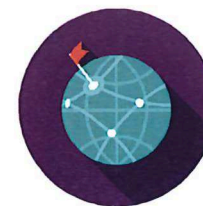
Kommunens resultat för delåret uppgår till 425 mkr, vilket är 89 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkter.

Kommunens prognos för helåret uppgår till 357 mkr, vilket är 267 mkr högre än budget.

Kommunens årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 620 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 169 mkr och årsprognosen anges till 546 mkr.

Pensionerna redovisas enligt fullfonderingsmodellen medan LKBR föreskriver att blandmodellen skall tillämpas. Vi rekommenderar att kommunen ändrar modell och följer gällande lagstiftning.

Vi har i granskningen i övrigt ej funnit några väsentliga felaktigheter.



Resultat av granskningen forts.

3.5 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 måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kungälv kommun redovisar ingen sammanställd redovisning i delårsbokslutet, vilket vi anser avvika från god redovisningssed.



Intern kontroll

3.6 Uppföljning intern kontroll

Granskningens syfte är att säkerställa att kommunstyrelsen fullgör sitt övergripande ansvar för kommunens interna kontroll och att det finns ett fungerande internkontrollarbete i respektive sektor.

Vi har följt upp följande områden och rekommendationer:

- Bokslutsprocessen: kommunen rekommenderas att undersöka möjligheten att införa ett elektroniskt attestförfarande för samtliga manuella bokföringsorder i likhet med övrig hantering. I synnerhet för sådana bokföringsorder som är resultatpåverkande.
 - Löneprocessen: kommunen rekommenderas att fortsätta arbetet med att följa upp de kontroller och moment som chefer och medarbetare ska utföra i samband med löneutbetalning.
 - Inköps- och utbetalningsprocess: kommunen rekommenderas att undersöka möjligheten att införa beloppsgränser i ekonomisystemet i enlighet med kommunens attest- och delegationsordning.
 - Investeringsprocessen: kommunen rekommenderas att fortsätta arbetet med att dokumentera underlag för aktivering/komponentindelning på ett tydligt och strukturerat sätt för att möjliga spårbarhet i framtiden.
 - Exploateringsprocessen: kommunen rekommenderas att fortsätta sitt arbete med att följa idéskriften Redovisning av kommunal markexploatering och rekommendation RKR 2 Intäkter från Rådet för kommunal redovisning genom att även innefatta periodisering av parkeringsfriköp över åtagandets avtalslängd
- Efterlevnad av finanspolicy: kommunen rekommenderas att i årsredovisningen 2021 lämna upplysningar i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 8 Derivat och säkringsinstrument.
 - Finansiell leasing: kommunen rekommenderas att så snart som möjligt utföra kartläggningen av kommunens leasingavtal. I synnerhet avseende de hyresavtal som kan bedömas vara finansiella leasingavtal och därmed ge en väsentlig effekt för redovisningen i årsbokslutet 2021.

På efterföljande sidor presenteras förvaltningens skriftliga svar till rekommendationerna och vår uppföljning.

Intern kontroll

3.6 Kommentarer

- ❑ Bokslutsprocessen: kommunen rekommenderas att undersöka möjligheten att införa ett elektroniskt attestförfarande för samtliga manuella bokföringsorder i likhet med övrig hantering. I synnerhet för sådana bokföringsorder som är resultatpåverkande.

Förvaltningens svar: *Under 2021 gjordes drygt 1 400 manuella bokföringsordrar. Av dessa hanterades närmare 35 procent i ett elektroniskt attestflöde. Av de bokföringsordrar som inte hanterades elektroniskt var det endast drygt 15 procent som inte hanterades av kommunens egen Ekonomienhet eller Soltak Ekonomi. Bokföringsordrar utställda av dessa enheter kräver ingen attest. I samband med delårsbokslut och bokslut görs alltid stickprov på manuella bokföringsordrar som en del i bokslutsprocessen. Vår bedömning är att det i nuläget är tillräckligt för att säkerställa ett korrekt attestförfarande och att införandet av ett elektroniskt attestförfarande för samtliga bokföringsordrar skulle innebära alltför mycket administration.*

Uppföljning: vi rekommenderar ett elektroniskt attestförfarande för samtliga manuella bokföringsordrar som är resultatpåverkande i syfte att minimera risken för fel.

- ❑ Löneprocessen: kommunen rekommenderas att fortsätta arbetet med att följa upp de kontroller och moment som chefer ska utföra i samband med löneutbetalning.

Förvaltningens svar: *Förvaltningen arbetar med att fortsätta och förbättra nuvarande arbetssätt för att uppnå målsättningen om 100%*

Uppföljning: ej åtgärdat ännu och vi rekommenderar att arbetet fortsätter för att säkerställa 100 %.

- ❑ Inköps- och utbetalningsprocess: kommunen rekommenderas att undersöka möjligheten att införa beloppsgränser i ekonomisystemet i enlighet med kommunens attest- och delegationsordning.

Förvaltningens svar: *Det är tekniskt möjligt att sätta upp fasta beloppsgränser i ekonomisystemet, men lösningen är komplex och kräver ett omfattande löpande systemunderhåll då beloppsgränser läggs upp på varje enskild attestant. Vår leverantör har avrått från denna uppsättning med anledning av komplexiteten. Det innebär också en eskalering av fakturor i organisationen som kommer att skapa andra organisatoriska problem och ökar arbetsbelastning för verksamhetschefer/sektorchefer och kommundirektör. Man ska samtidigt väga in frågeställningar som hur ren verkställighet skall hanteras då även sådana fakturor kommer att kräva attest högre upp i organisationen. I attestreglemente och delegeringsordningen klargörs rutiner för hantering av fakturor och i delegeringsordningen vilka beloppsgränser som gäller för attestansvariga och via internkontroller som sker under året görs stickprov att rutinerna följs.*

Uppföljning: delar förvaltningens bedömning och kan lämnas utan åtgärd.

Intern kontroll

3.6 Kommentarer forts

- ❑ Investeringsprocessen: kommunen rekommenderas att fortsätta arbetet med att dokumentera underlag för aktivering/komponentindelning på ett tydligt och strukturerat sätt för att möjliga spårbarhet i framtiden.

Förvaltningens svar: *Förvaltningens arbetar med att dokumentera underlag för aktivering/komponentindelning på ett tydligt och strukturerat sätt.*

Uppföljning: delar förvaltningens bedömning och kan lämnas utan åtgärd.

- ❑ Exploateringsprocessen: kommunen rekommenderas att fortsätta sitt arbete med att följa idéskriften Redovisning av kommunal markexploatering och rekommendation RKR 2 Intäkter från Rådet för kommunal redovisning genom att även innefatta periodisering av parkeringsfriköp över åtagandets avtalslängd.

Förvaltningens svar: *Förvaltningen avser fortsätta följa idéskriften Redovisning av kommunal markexploatering samt RKR:s rekommendationer. När det gäller periodiseringen av parkeringsfriköp över åtagandets avtalslängd är perioden justerad utifrån avtalslängden från och med 2022.*

Uppföljning: delar förvaltningens bedömning och kan lämnas utan åtgärd.

- ❑ Efterlevnad av finanspolicy: kommunen rekommenderas att i årsredovisningen 2021 lämna upplysningar i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 8 Derivat och säkringsinstrument.

Förvaltningens svar: *Kommunen har, i enlighet med sin bokslutsprocess, tagit fram en säkringsredovisning till årsbokslutet 2021 och kommer att lämna upplysningar i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 8 Derivat och säkringsinstrument.*

Uppföljning: delar förvaltningens bedömning och kan lämnas utan åtgärd.

- ❑ Finansiell leasing: kommunen rekommenderas att så snart som möjligt utföra kartläggningen av kommunens leasingavtal. I synnerhet avseende de hyresavtal som kan bedömas vara finansiella leasingavtal och därmed ge en väsentlig effekt för redovisningen i årsbokslutet 2021.

Förvaltningens svar: *Förvaltningen arbetar med uppdraget som gavs av kommunstyrelsen till förvaltningen i månadsskiftet april/maj. Förvaltningen tar ett helhetsgrepp avseende samtliga leasing- och hyresavtal. En extern aktör har anlåtats. Utifrån kartläggningen kommer samtliga leasing- och hyresavtal att klassificeras och med det som utgångspunkt sammanställa underlag för redovisning och bokslut. Arbetet är omfattande och delvis komplext och kräver tid och resurser för att ta fram underlag. I en första fas kommer kommunens lösa egendom hanteras, vilket beräknas vara färdigt tills årsbokslutet 2021. Kommunens hyresavtal kommer hanteras i nästa fas. Arbetet är omfattande och delvis komplext och kräver tid och resurser för att ta fram underlag. Förvaltningen kommer att slutföra uppdraget under 2022.*

Uppföljning: kartläggning och analys av samtliga gällande avtal avseende fast egendom har genomförts under året och resultatet av klassificeringen enligt RKR R5 redovisas i delårsbokslutet. De avtal som bedömts vara finansiella har i balansräkningen tagits upp till ett värde av 284 mkr.



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Till fullmäktige i Kungälv kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport augusti 2022

Revisionens uppdrag och inriktning på granskningen

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per augusti 2022 är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vi har i enlighet med kommunallagen översiktligt granskat Kungälv kommuns delårsrapport per 2022-08-31. Kommunallagen föreskriver att budgeten ska innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål. Dessa mål ska följas upp i delårsrapporten och i årsredovisningen.

En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en granskning av en årsredovisning. Vi har i granskningen biträtts av sakkunnigt biträde från KPMG.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

Balanskravet

Prognosen för helåret utvisar ett positivt resultat om 317,4 mnkr, jämfört med budgeterat resultat om 90,0 mkr. I delårsrapporten gör kommunen en prognos att kommunen kommer klara balanskravet. Vi har ingen anledning att göra någon annan bedömning än kommunen, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos ändå innebär.

Redovisning av pensioner

Kommunen följer inte lag om kommunal bokföring och redovisning kap 5 § 4, pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar pensioner intjänade t o m 1997 som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Redovisning sker enligt fullfonderingsmodellen istället för blandmodellen.

Måluppfyllelse - God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska det i delårsrapporten finnas en uppföljning av de mål som fullmäktige fastställt med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vidare anger lagen om kommunal bokföring och redovisning att kommunens bolag från och med 2019 ska omfattas av mål för god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har fastställt en definition av god ekonomisk hushållning i rambudget 2021-2024.

Av definitionen framgår att god ekonomisk hushållning råder när:

- Kommunallagens balanskrav är uppfyllt
- De finansiella målen är uppfyllda
- Minst 90 procent av verksamhetsmålen är uppfyllda eller bedöms bli uppfyllda under ramperioden (2021-2024).

gj CC

gj

Det saknas dock en tydlig definition för hur många av de verksamhetsinriktade målen som ska vara uppfyllda för att det ska anses vara en god måloppfyllelse under innevarande år.

I budget för 2022 har kommunfullmäktige fastställt tre finansiella mål. Utöver de finansiella målen har kommunfullmäktige fastställt åtta strategiska mål som kommunstyrelsen brutit ned i 15 resultatmål med tillhörande indikatorer. Det framgår inte av budget 2022 att kommunens bolag omfattas av kommunfullmäktiges strategiska mål.

Vi kan konstatera att det i delårsrapporten finns en uppföljning och prognos av samtliga tre finansiella mål.

De finns en uppföljning av samtliga resultatmål. Av resultatmålen som är kopplade till fullmäktiges strategiska mål bedöms 12 vara uppfyllda.

Utifrån ovanstående måloppfyllelse och prognos drar förvaltningen slutsatsen att, med ändrade arbetssätt kommer kommunen kunna arbeta vidare med resultatmålen med målsättningen att resultatmålen kommer ha en god måloppfyllelse vid årets slut och därmed nå god ekonomisk hushållning.

Revisorernas bedömning


Vi bedömer, förutom redovisning av pensioner, att delårsrapporten ger en i övrigt allt väsentligt rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Utifrån dels att alla tre finansiella mål har en redovisad uppföljning och prognos, dels att 12 av 15 verksamhetsmässiga mål bedöms vara uppfyllda är vår bedömning att det råder en god säkerhet om god ekonomiska hushållning kommer att uppnås för helåret.

Vi noterar att de finansiella målen ej omfattar kommunkoncernen. Lagen om kommunal bokföring och redovisning omfattar även ett krav på att bolagen ska fastställa verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning.


Vi noterar att kommunen låtit göra en analys av leasingavtal under perioden, vilket resulterat i att vissa avtal bedömts som finansiella leasingavtal och påverkar balansräkningen.

Kungälv den 28 oktober 2022


Göran Johansson
Ordförande


Björn Brögren
Vice ordförande


Christina Carlsson


Anita Dentén


Solveig Lundgren


Lena Schandorff