

# Översiktlig granskning

## Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Grums kommun

—

KPMG AB

2024-11-04

# 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 den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR med reservation för att kommunen inte upprättat någon utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av kommunens hyresåtaganden skulle redovisas bland tillgångar och långfristiga skulder i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5 Leasing.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

## Finansiella mål

Kommunstyrelsen bedömer att det finansiella målet kommer att uppfyllas 2024. Vi har inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens prognostiserade bedömning av måluppfyllelsen för helåret skulle vara väsentligen felaktig.

## Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 27,6 mnkr.  
Årsprognosen uppgår till 14,4 mnkr, vilket är 11,3 mnkr högre än budgeterat resultat på 3,1 mnkr.

## Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret. Utifrån den helårsprognos som kommunstyrelsen lämnar i delårsrapporten bedömer de att balanskravet kommer uppnås för helåret 2024.

## Verksamhetsmål

Kommunstyrelsens bedömning är att ett verksamhetsmål inte förväntas uppfyllas, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024. Vi har inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens prognostiserade bedömning av måluppfyllelsen för helåret skulle vara väsentligen felaktig.

# 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?
- 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 2024-08-31 som antagits av kommunstyrelsen 2024-10-23.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet ingår inte i standarden utan tillkommer 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. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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. 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 mars 2024 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.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- 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 har under 2024 gått igenom sina hyreskontrakt avseende lokaler utifrån om de bör redovisas som finansiell leasing. Arbetet är ej färdigställt utan all lokalhyra är fortsatt redovisad som operationell leasing. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg från RKR5 Leasing medför, vilket enligt LKBR ska finnas med.

# Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Vid granskningen av kommunens upplupna pensionskostnader noteras att kommunen felaktigt bokfört 1,5MSEK för mycket i upplupen löneskatt.
- Kommunen har inte redovisat någon sammanställd redovisning i delårsrapporten. Enligt RKR R17 Delårsrapport mars 2024 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. Trots att det inte är ett krav på att upprätta en sammanställd redovisning i delårsrapporten anser vi att det finns ett mervärde i att ha med det i delårsrapporten för att ge läsaren bra förutsättningar för att skapa sig en bild av hela kommunkoncernens ställning och resultat.

# 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.

Det finansiella målet, **en kostnadseffektiv kommun**, är indelat i fyra fokusområden:

- All verksamhet ska vara i ekonomisk balans
- Stärkt soliditet över en femårsperiod
- Resultatnivån ska vara minst 2,5% av skatter och statsbidrag
- Den totala skuldbördan, inklusive ansvarsförbindelsen, ska minska med minst 2 miljoner kronor årligen.

Verksamhetsmålen är enligt nedan:

- En kommun att utvecklas i
- En energieffektiv och miljömedveten kommun

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Vi konstaterar vid granskning av delårsrapport 2024 att måluppfyllelsen till samtliga av de kommunövergripande målen har följts upp. Uppföljningen av måluppfyllelsen har graderats utifrån tre nivåer; uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt. Samtliga indikatorer till de övergripande målen har följts upp och utgör underlaget för bedömningen av den samlade måluppfyllelsen.

## *Finansiella mål:*

Kommunen har gjort en avstämning i delårsrapporten. Enligt prognos kommer kommunen uppfylla det finansiella målet. Vår sammanfattade bedömning av vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är att det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

*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 ett av två verksamhetsmål prognostiseras bli uppfyllda. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att ett mål inte förväntas uppfyllas, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Vår sammanfattade bedömning av vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är att det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

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

# 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 prognos av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen som uppgår till 14,4 mnkr. Utifrån den helårsprognos som kommunstyrelsen lämnar i delårsrapporten bedömer de att balanskravet kommer uppnås för helåret 2024.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Kommunen har en resultatutjämningsreserv (RUR) som per 2024-08-31 uppgår till 25,0 mnkr.

03

# Slutsats



# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Som en konsekvens av att kommunen inte har upprättat någon utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av kommunens hyresåtaganden skulle redovisas bland tillgångar och långfristiga skulder i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5 Leasing har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning inom detta område. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning avseende redovisning av leasing skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle varit nödvändiga.

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan avseende leasing inte varit för handen, 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 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

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.





[kpmg.se](https://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**

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## Daniel Andreas Magnusson

Auktoriserad Revisor

Serienummer: 3b327ff75daa29[...]c6e214b3bff98

IP: 176.10.xxx.xxx

2024-11-04 15:15:00 UTC



## HELENA HANSSON

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Serienummer: 2257e33cc10d21[...]a9508734b9a3e

IP: 83.191.xxx.xxx

2024-11-04 21:01:04 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>