



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2020-08-31

Granskningsrapport
Alingsås kommun

KPMG AB

2020-10-19



Alingsås kommun
Översiktlig granskning
Delårsrapport 2020

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
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	6
3.4	Resultaträkning	6
3.4.1	Analys av Resultaträkning	6
3.5	Balansräkning	7
3.5.1	Pensioner	7
3.6	Kassaflödesanalys	7
3.7	Sammanställda räkenskaper	7
3.8	Redovisningsprinciper	8



1 Sammanfattning

Vi har av de förtroendevalda revisorerna i Alingsås kommun fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

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 128,9 mkr**, vilket är 8,4 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gjort.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 151,6 mkr**, vilket är 50,2 mkr högre än budget.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 141,1 mkr** för 2020.

Vi har, med undantag för kommunens redovisning av pensionsförpliktelser (se avsnitt 3.5.1 nedan), 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.

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.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Alingsås kommun
Översiktlig granskning
Delårsrapport 2020

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att då det saknas rapporterat utfall för de flesta av verksamhetsmålen kan vi inte uttala oss om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Vi har dock inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.



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 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed 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 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.

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



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.

Vår granskningsrapport 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.

God ekonomisk hushållning uppnås när en majoritet av de finansiella målen samt verksamhetsmålen vara uppfyllda vid årsbokslutet.

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. Det finansiella målet Soliditeten för kommunkoncernen ska vara oförändrat eller öka är det mål för god ekonomisk hushållning som omfattar och utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen uppgår till fem stycken. Av dessa fem bedömer kommunstyrelsen att samtliga mål uppnås till helåret.

Målet är att den negativa avvikelsen mellan redovisad nettokostnad och referenskostnad ska minska kommer att följas upp först under 2021 då erforderliga uppgifter publiceras först då.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.



3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade i fem mål med sju tillhörande uppföljningsnyckeltal. I samband med delåret görs inte en uppföljning av samtliga nyckeltal. Fem av de sju nyckeltalen saknar per delåret utfall, varpå några slutsatser kring god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv inte görs i delårsbokslutet av kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen bedömer att prognosen ser god ut för att uppfylla verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning till årsbokslutet.

Vår bedömning är att då det saknas rapporterat utfall för de flesta av verksamhetsmålen kan vi inte uttala oss om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Vi har dock 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 141,1 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare 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

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till 128,9 mkr, vilket är 8,4 mkr lägre än samma period förra året. Det beror delvis på att verksamhetens nettokostnader, 78 mnkr, ökat mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gjort, som ökat med 74 mnkr.

Kommunens årsprognos för verksamheternas nettokostnader beräknas överstiga budget med 30 mkr. Främst kan denna avvikelse förklaras av ökade kostnader vilka kommunen haft i samband med Covid-19 pandemin. På förvaltningsnivå är det främst



vård- och omsorgsförvaltningen som prognostiseras göra största negativa budgetavvikelsen som beräknas uppgå till – 30 mnkr.

3.5 Balansräkning

3.5.1 Pensioner

Kommunen redovisar sedan 2017 pensioner enligt den s.k. fullfonderingsmodellen, vilket innebär att pensionsförpliktelsen lyfts in i balansräkningen som en avsättning. Detta är en avvikelse från den s.k. blandmodellen, där dessa förpliktelser för pensioner som intjänats före år 1998 för anställda i kommunen skulle ha redovisats som en ansvarsförbindelse enligt lag om kommunal bokföring och redovisning. Kommunen redogör för sin hantering och dess inverkan i rapporten för delårsbokslutet 2020.

3.6 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen bedöms överensstämma med Rådet för kommunal redovisning R13.

Det finns varken i lagrum eller rekommendationer att en kommun behöver redovisa kassaflödet i sin delårsrapport.

Alingsås kommun har valt att ha med kassaflödet i sin delårsrapport, vilket vi bedömer som positivt.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

3.7 Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna 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.



Alingsås kommun
Översiktlig granskning
Delårsrapport 2020

Kommentar

I de sammanställda räkenskaperna ingår förutom kommunen följande enheter:

- ✓ Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund, 78 %
- ✓ AB Alingsås Rådhus, 100 % (inkl. dotterbolag)
 - Alingsås Energi Nät AB, 100%
 - Alingsås Energi AB, 100%
 - Fastighetskoncernen Alingsås Rådhus AB, 100%
 - SMEBAB Apell AB, 100%
 - Fabs AB, 100%
 - AnteFast Spiken KB, 100%
 - Aktiebolaget Alingsåshem, 100%

3.8 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 och beräkningsmetoder" att redovisningen enligt samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som i årsredovisning 2019.

KPMG AB
2020-10-19

Thomas Bohlin
Auktoriserad revisor

Josefine Kjellberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor