

Granskning av delårsbokslut – Grästorp kommun

(Per 31 augusti 2023)

Innehåll

1. Räkenskapsrevision och det sakkunniga biträdets yttrande



-
2. Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



Räkenskapsrevision och det sakkunniga biträdets yttrande



Granskning delårsbokslut

▶ Metod

- ▶ Översiktlig analytisk granskning balans- och resultaträkning samt drifts- och investeringsredovisning
- ▶ Förfrågningar avseende väsentliga avvikelser
- ▶ Avstämning delårsrapport mot huvudbok
- ▶ Stickprovsvis avstämning bokslutspecifikationer
- ▶ Intervju med personal på ekonomiavdelningen
- ▶ Granskning delårsrapport utifrån LKBR och RKR R17

Iakttagelser

▶ RKR R5 - Leasing - Avsteg från rekommendation

- ▶ Kommunen gör avsteg från RKR R5 gällande redovisning av hyreskontrakt. Enligt RKR R5 ska uppdelning ske mellan hyreskontrakt som är att betrakta som finansiell respektive operationell leasing. Grästorp redovisar samtliga hyreskontrakt som operationell leasing.
- ▶ När ett hyreskontrakt klassificeras som finansiell leasing innebär detta att en värde på kontraktet redovisas som en leasingtillgång respektive en leasingskuld i balansräkningen. Grästorp kommuns avsteg innebär en potentiellt för låg balansomslutning och en potentiellt för hög redovisad soliditet.
- ▶ *Utifrån vår förståelse kring kommunens nuvarande hyreskontrakt gör vi bedömningen att avsteget inte medför en väsentlig effekt på kommunens finansiella ställning, varför vi accepterar hanteringen i kommunens delår. Vi rekommenderar dock kommunen att, med hjälp av extern part, göra en full genomlysning av sina hyreskontrakt för att säkerställa korrekt redovisning av kontrakten.*

Iakttagelser

▶ RKR R4 - Materiella anläggningstillgångar:

- ▶ Enligt rekommendationen RKR R4, Materiella anläggningstillgångar, ska komponentredovisning tillämpas när olika komponenter i en anläggningstillgång har väsentligt olika nyttjandeperioder.
- ▶ Kommunen har i delårsbokslutet tillämpat komponentavskrivning för större färdigställda objekt, och beskriver i delårsredovisningen att komponentindelning för nya pågående projekt görs. Någon översyn av äldre projekt har ännu inte påbörjats.
- ▶ *Vår bedömning är att avsteget inte medför en väsentlig effekt på kommunens finansiella ställning, varför vi accepterar hanteringen.*

Iakttagelser

▶ RKR R17 - Delårsrapport - Kommunkoncern

- ▶ Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen.
- ▶ Utifrån koncernbolagens begränsade storlek gör kommunen bedömningen att en kommunkoncern inte behöver upprättas i delårsrapporten. Det är dock kommunens avsikt att upprätta en fullständig kommunkoncern i årsredovisningen.
- ▶ *Vi gör ingen annan bedömning än kommunen i detta avseende.*

Iakttagelser

► Översvämningakostnader 2021

- Under sensommaren 2021 drabbades kommunen av översvämningar som orsakade skador på ett flertal av kommunens och invånarnas fastigheter.
- Under 2021 reserverades för 2 mnkr i självrisker, men utredningen var i ett för tidigt stadie för att en tillförlitlig uppskattning för eventuella ytterligare kostnader. Under våren 2023 förlikades kommunen med flera försäkringsbolag, och förlikningsbeloppet togs som en kostnad i 2022 års bokslut.
- Dialog med ett försäkringsbolag fortgår, regresskrav om 2,9 mnkr är utställt. Kommunen hoppas förlikas till ett lägre belopp. Inga kostnader har reserverats för i delårsrapporten 2023.

Det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport

- ▶ *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 samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.*
- ▶ *En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.*

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



Bakgrund god ekonomisk hushållning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- ▶ Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.

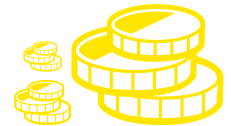


Bakgrund granskning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - ▶ Kommunen förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - ▶ Resultaten i delårsrapporten är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, dvs. om det finns förutsättningar för att målen kommer att uppnås.
- ▶ Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning vilken ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.
- ▶ Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023. Styrelsen är enligt KL 11 kap. 16 § ansvarig för upprättandet av delårsrapporten. Granskningsåtgärderna genom-förs i form av en översiktlig granskning. Den består i att analysera delårsrapportens förvaltningsberättelse



1. Kommunens definition av GEH



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har i *Verksamhetsplan och budget 2023* (antagen 12 december 2022) beslutat om följande definition för god ekonomisk hushållning:
 - ▶ ”Sammantaget anses kravet på god ekonomisk hushållning vara uppfyllt om måluppfyllelsen i dialoger bedöms vara tillräcklig för 70 procent av de kommunövergripande verksamhetsmålen.”
- ▶ Kommunens styr- och ledningsmodell bygger på principerna för tillitsbaserad styrning. Uppföljning av verksamhetsmålen sker genom dialoger mellan förvaltning och politik.

2. Kommunens uppföljning av GEH



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunstyrelsen följer i delårsrapporten per augusti upp samtliga av kommunfullmäktiges 15 verksamhetsmässiga mål samt båda av kommunfullmäktiges två finansiella mål.
 - ▶ 14 av 15 verksamhetsmässiga mått prognostiseras att uppnås för året.
 - ▶ Båda de finansiella målen prognostiseras av kommunstyrelsen att uppnås för året.
- ▶ Uppföljning, analys och dialog har under perioden januari till augusti genomförts avseende sju utav de 15 verksamhetsmässiga målen.
- ▶ Övriga *åtta* verksamhetsmässiga mål lyfts för dialog i utskott en gång per år. Under 2023 genomförs dessa dialoger under hösten 2023.
 - ▶ I delårsrapporten följer kommunstyrelsen upp dessa mål utefter den senaste genomförda dialogen. Denna genomfördes under 2022.

3. Prognostiserat balanskravsresultat



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Kommunens prognosticerade balanskravsresultat är 9503 tkr.

Tkr	2023	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	9503	Årets resultat prognostiseras att uppgå till 9 503 tkr. Det budgeterat resultat för året är 4 170 tkr. Resultatet i förhållande till budget är ett överskott på 5 333 tkr.
- Samtliga realisationsvinster		
+ Realisationsvinster enligt undantags- möjlighet		
+ Realisationsförluster enligt undantags- möjlighet		
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
Årets resultat efter balanskravs- justeringar	9503	
-Reservering av medel till resultat- utjämningsreserv (RUR)		
+Användande av medel från RUR		
Årets balanskravsresultat	9503	

4. Kommunstyrelsens bedömning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ I delårsrapporten saknas en bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning förväntas uppnås som inkluderar både de finansiella och de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunstyrelsen gör på så vis inte en tydlig bedömning av om god ekonomisk hushållning förväntas uppnås för 2023 eller inte.
- ▶ Kommunstyrelsen beskriver i delårsrapporten att måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen följs upp genom dialog mellan tjänstepersoner och förtroendevalda.
 - ▶ I dialogen diskuterar de olika parterna måluppfyllelsen, om målen har uppnåtts och om verksamheten håller önskad kvalitet.

5. Vår bedömning



Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Vår bedömning är att prognosen är förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- ▶ I Grästorps kommuns styr- och ledningsmodell anges att kommunens målarbete ska följas upp i samband med delårsrapporten samt i årsredovisningen. I delårsrapporten per augusti baseras bedömningen av måluppfyllelse i åtta av 15 fall på de uppföljningsdialoger som genomförts under 2022.
- ▶ I delårsrapporten saknas därmed en för 2023 år gällande bedömning av måluppfyllelse kopplat till åtta verksamhetsmål. Vi noterar att måluppföljningen därmed inte svarar upp mot kommunfullmäktiges styr- och ledningsmodell. Det är därför inte möjligt för oss att bedöma om det sammantagna resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat.
- ▶ Vår bedömning är att kommunen förväntas efterleva balanskravet.



13 oktober 2023

Linnéa Johansson, verksamhetsrevisor

Liselott Daun, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

