



Rapport avseende Granskning av delårsrapport januari-
augusti 2021

Motala kommun

September 2021, Revsul Dedic och Annika C Karlsson

Innehåll

Inledning och slutsats

Granskningsresultat

Error! Bookmark not defined.

4

Inledning och slutsats

Uppdrag och Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport, version per 2021-09-22. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 30 augusti 2021, som enligt 12 kap. 2 § Kommunallagen (2017:725) (KL) skall behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat (både verksamhetsmål och finansiella mål).

I 13 Kap. Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Jämförelse ska göras med föregående räkenskapsår.

I november 2018 kom rådet för kommunal bokföring och redovisning med en ny rekommendation, RKR R 17 Delårsrapport, vilken behandlar delårsrapportering. Syftet med rekommendationen är att ange vad minimikraven för innehållet i en delårsrapport är och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. Enligt RKR R 17 ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

I 13 Kap LKBR framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Enligt RKR R 17 ska delårsrapporten för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår. I samma paragrafs andra stycke anges att för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport ska redovisas belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsfråga och metod

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

Granskningen har genomförts genom övergripande analys av redovisningen och målen.

Granskningen innehåller;

- Översiktlig granskning av att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R 17. Samt att delårsrapportens ekonomiska redovisning bedöms ge en bild motsvarande den utveckling som beskrivs i den förenklade förvaltningsberättelsen.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade finansiella målen för en god ekonomisk hushållning samt om den finansiella styrningen är tillräcklig.

Slutsatser utifrån genomförd granskning samt svar på revisionsfrågan

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något, utöver vad som anges nedan, som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer.

Då alla nyckeltal inte kan mätas vid delåret anser vi att resultaten delvis är förenliga med de av kommunfullmäktige beslutade målen.

Rekommendationer

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Arbeta för att utveckla nyckeltalen avseende verksamhetsmål så dessa kan ligga till grund för bedömning vid delåret.
- Att redovisa elterminer i den ekonomiska redovisningen om dessa uppfyller kraven i RKR 8
- Att redovisa kostnader för sanering av förorenade områden i den ekonomiska redovisningen om dessa kostnader kan beräknas med rimlig säkerhet.

Jönköping den 27 september 2021

DELOITTE AB

Revsul Dedic

Revisor

Annika C Karlsson

Revisor

Granskningsresultat

Nedan redogörs för de iakttagelser vi gjort vid granskningen samt för de större förändringar i resultat och ekonomisk ställning som delårsrapporten uppvisar.

Mål och förvaltningsberättelsen	Återkoppling till målen (utfall inom parentes)	Bedömning i delårsrapporten	Deloittes bedömning
Finansiella mål Kommunfullmäktige har beslutat om 3 finansiella mål vilka mäts med 4 nyckeltal.	<ul style="list-style-type: none">- Soliditet ska inte understiga 40 % (46,7 %).- Resultat före extraordinära poster ska minst uppgå till 2,5 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (7,5 %).- Låneskulden får inte överstiga 50 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (29,9 %).- Kommunens räntekostnader får inte överstiga 1 procent skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (0,2 %).	Kommunstyrelsen bedömer att samtliga mål beräknas uppnås vid årets slut.	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.

Verksamhetsrelaterade mål

Kommunfullmäktige har beslutat om 4 prioriterade områden som tillsammans brutits ner i 14 resultatmål.

Resultatmålen mäts med ett antal nyckeltal där ett stort antal saknar utfall vid delåret. Med anledning av detta görs ingen ny värdering av uppfyllelsen av resultatmålen i samband med delårsrapporten utan först vid årsredovisningen.

Kommunstyrelsen har inte gjort någon värdering av uppfyllelsen och därmed ingen prognos för måluppfyllelse vid årets slut.

Deloitte delar uppfattningen att värdering av måluppfyllelse inte gjorts.

Övergripande iakttagelser om mål

Vi kan konstatera att det i delårsrapporten inte finns en tydligt samlad prognos för måluppfyllelsen. Kommunen har medvetet valt att avvakta med prognosen då ett stort antal av resultatmålen nyckeltal inte har ett utfall vid delåret, dessa redogörs för vid årsredovisningen. I delåret har dock en textanalys genomförts utifrån nämndernas delårsberättelser och den visar på en sammanställning av aktuellt läge för resultatmålen.

Enligt RKR17 ska delåret innehålla upplysningar om kommunens och kommunkoncerns förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är därför att delårsredovisningen innehåller det som avses i RKR17.

Vi uppmanar dock kommunstyrelsen att överväga att arbeta fram nyckeltal som går att mäta på delårsbasis. Detta skulle innebära att delårsrapporten blir ett tydligare underlag för styrning av kommunen under resterande del av året. Vi delar bedömningen att det gör det svårare att jämföra Motalas utfall mot andra kommuner och riket i stort. Men vår bedömning är att ett sådant utfall kan ställas mot kommunens eget utfall föregående år och därför visa på hur resultatmålen förändrats.

Det noteras att barn-och ungdomsnämnden samt socialnämnden fortsatt uppvisar underskott.

Uppnås balanskravet

Återkoppling till målen

Kommunstyrelsens bedömning.

Deloitte's bedömning

Enligt prognostiserat helårsresultat beräknas balanskravsresultatet bli 37 992 tkr.

Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet uppnås.

Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning utifrån nuvarande prognos.

Ekonomisk redovisning (resultaträkning, balansräkning mfl dokument)

Deloitte's bedömning

<p>Det noteras att kommunen har återgått till de redovisningsprinciper som tillämpades under 2019 gällande semesterlöneskulden. Det innebär en positiv resultatpåverkan med 45 mnkr.</p>	
<p>Kommunen har för elförsörjning viss handel med elterminer. Dessa bör redovisas i enlighet med RKR 8. Om kommunen uppfyller kraven bör terminerna redovisas i kommunens ekonomiska redovisning.</p>	<p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att redovisa elterminer i den ekonomiska redovisningen om dessa uppfyller kraven i RKR 8</p>
<p>Kommunen har också uppmärksammat att vissa områden är förorenade och behöver saneras. En avsättning för dessa kostnader kan göras om kommunen kan beräkna kostnaden med rimlig säkerhet.</p>	<p>Vi rekommenderar kommunstyrelsen att redovisa kostnader för sanering av förorenade områden i den ekonomiska redovisningen om dessa kostnader kan beräknas med rimlig säkerhet.</p>



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Our advice is prepared solely for the use of the client. You may not disclose it or its contents to any other person without our prior written consent. No other person may rely on the advice and we accept no responsibility to any other person.