



# Översiktlig granskning

Delårsrapport per  
2024-08-31

Antagen av KS 2024-10-01

Granskningsrapport

Arboga Kommun

—  
KPMG AB

2024-10-04



# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Grundat på vår översiktliga granskning har det kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten, i allt väsentligt, är inte upprättad i enlighet med LKBR.

Kommunen gör avvikelser från grundläggande redovisningsprinciper avseende RKR R5 Leasing, RKR R3 Immateriella tillgångar och RKR R9 Avsättningar.

## Balanskravsresultat

Vi konstaterar att kommunstyrelsen bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas utifrån den lämnade prognosen. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

## God ekonomisk hushållning

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

# Innehåll



## Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



## Granskningsresultat

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
  - Bedömning
  - Rekommendation
- Balanskrav



## Slutsats

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
- Balanskrav

**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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- 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.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed 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 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.

# Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av fullmäktige.

Granskningsrapporten är faktakontrollerad av tjänstepersoner på enheten för ekonomi- och styrning.

## 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 fullmäktige 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 avser delårsrapporten per 2024-08-31, antagen av KS 2024-10-01, och de noteringar som gjorts i samband med denna.

## Lagens krav och god redovisningssed

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 samt noter.

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

- RKR R5 Leasing - kommunens hyresavtal för verksamhetsfastigheter redovisas som operationella och upplysning lämnas i not. En översyn har påbörjats. Avvikelsen från rekommendationen har stor påverkan på balansomslutningen samt även en viss påverkan mellan utfall verksamhetens kostnader samt avskrivningar.

# Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

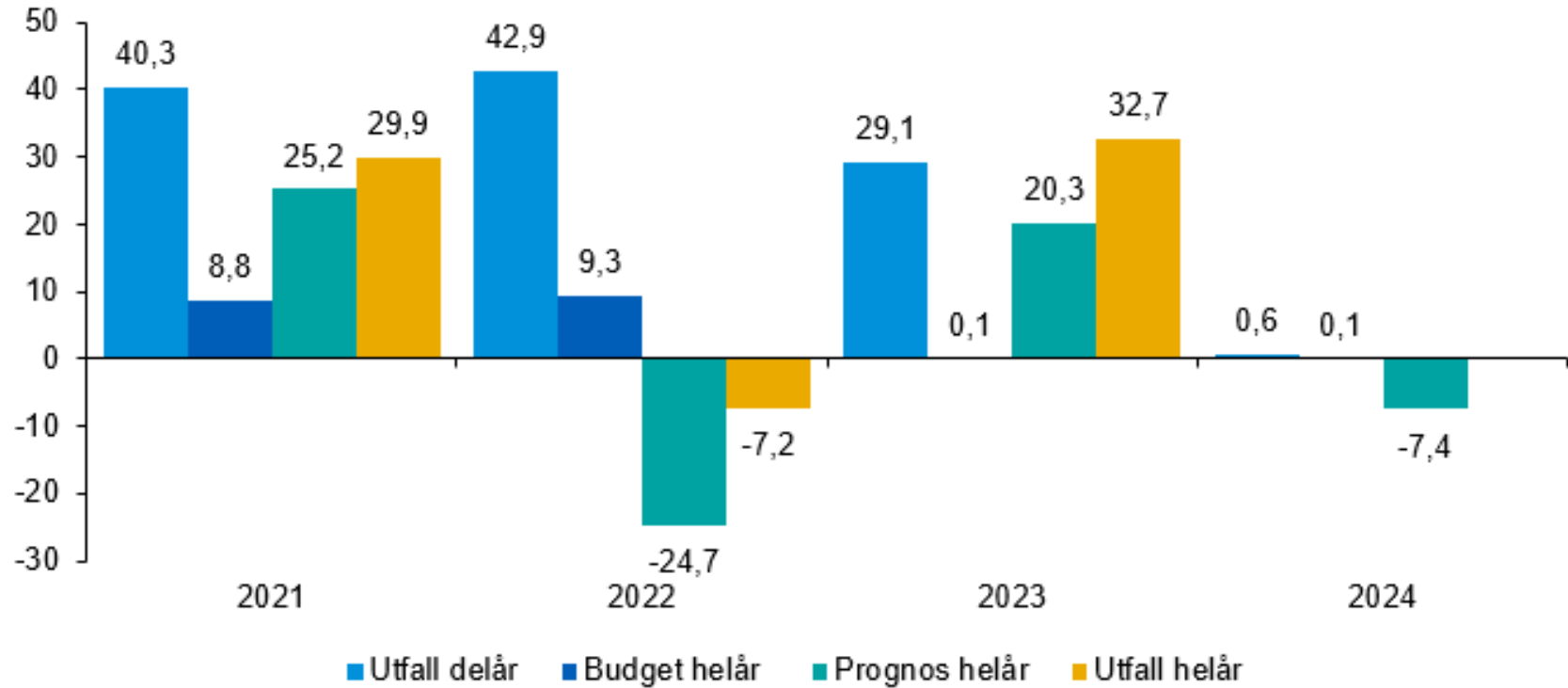
Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Kommunen uppger att de avviker från följande rekommendationer:
  - RKR R3 Immateriella tillgångar, rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som t.ex. ledningsrätter har inte tagits upp som immateriell tillgång. Avvikelsen har ingen stor påverkan för rättvisande redovisning.
  - Kommunen avviker från RKR R9 Avsättningar då deponin inte är nuvärdesberäknad. En utredning pågår kring deponi och väntades vara klar under året men är försenad och ska bli klar under år 2025.

## Kommentar

Vi har i samband granskningen noterat att delårsrapporten i vissa fall är mer omfattande än vad som krävs, den är mer omfattande än vad som krävs enligt både LKBR och RKR R17 Delårsrapport. För att i linje med intentionen i RKR R17 ge en överskådlig kortfattad bild av kommunens verksamhet i delåret, räcker det att följa de rubriker som finns i rekommendationen. Det anges tydligt att med hänsyn till krav på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information kan kommunen välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i sina delårsrapporter.

# Resultatanalys



# 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.

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.

Kommunfullmäktige i Arboga kommun har i ”Strategisk och ekonomisk plan för 2024-2026” antagit tre strategiska områden. Till dessa strategiska områdena finns nio verksamhetsmål. Mål 9 utgör det finansiella målet. Till varje mål finns det fokusområden med indikatorer. Dokumentet är antaget av kommunfullmäktige 2023-08-24 §99, reviderat 2023-11-23 §159 och 2024-01-25 §6 .

# God ekonomisk hushållning

I ” I strategisk och ekonomisk plan 2024-2026” har följande mål antagits:

Strategiskt område	Mål	Antal indikatorer	Uppnått målvärde indikatorer	Bedömning av måluppfyllelse i delårsrapporten
Inspirerande livsmiljö	1. Arboga växer och utvecklas	17	Målet har inga indikatorer med utfallsvärde.	Målet är på väg att uppnås
	2. Arboga är tryggt och inkluderande	16	Målet har en indikator med utfallsvärde som visar att målet är på väg att uppnås. Övriga indikatorer finns inget utfallsvärde.	Målet är på väg att uppnås
	3. En god omsorg för alla	3	Målet har inga indikatorer med utfallsvärde.	Målet är på väg att uppnås
	4. Ett rikt och varierat utbud av fritids- och kulturaktiviteter	7	Målet har inga indikatorer med utfallsvärde.	Målet är på väg att uppnås
	5. En ekologisk hållbar kommun	15	Mål har en indikator med utfallsvärde som visar att målet är uppnått. Övriga indikatorer finns inget utfallsvärde.	Målet är på väg att uppnås
Inspirerande lärande och arbete	6. En god och likvärdig utbildning för alla	21	Målet har sju har indikator med utfallsvärde som visar att målet inte är på väg att uppnås. Övriga indikatorer finns inget utfallsvärde.	Målet riskerar att inte uppnås.
	7. Fler Arbogabor i arbete	6	Två mål har indikator med utfallsvärde som visar att målet inte är uppnått 2024-08-31. Övriga indikatorer finns inget utfallsvärde.	Målet är på väg att uppnås

# God ekonomisk hushållning

I "Strategisk och ekonomisk plan 2024-2026" har följande mål antagits (forts):

Strategiskt område	Mål	Antal indikatorer	Uppnått målvärde indikatorer	Bedömning av måluppfyllelse i delårsrapporten
Inspirerande organisation	8. En attraktiv arbetsgivare	3	Målet har inga indikatorer med utfallsvärde.	Målet är på väg att uppnås
	9. En långsiktigt hållbar ekonomi	6	Målet har inga indikatorer med utfallsvärde.	Målet är på väg att uppnås

I strategisk och ekonomisk plan 2024-2026 anges att "Det finansiella perspektivet i god ekonomisk hushållning tas om hand genom Arboga kommun och kommunkoncerns finansiella indikatorer.

Finansiella indikatorer kopplade till Mål 9 En långsiktigt hållbar ekonomi	Bedömning av måluppfyllelse i delårsrapporten
Ekonomi i balans i verksamheten som mäts med verksamhetens budgetavvikelse , mkr.	Målet förväntas att uppnås.
Resultat före extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt uppgå till minst 1 % skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	Målet förväntas inte att uppnås.
Soliditeten, inklusive och exklusive samtliga pensionsåtaganden ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.	Målet förväntas att uppnås.
Kommunkoncernens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden (beräknas inte vid delår).	Målet förväntas att uppnås.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## **Finansiella mål**

I delårsrapporten görs bedömningen att Arboga har en god hushållning ur ett finansiellt perspektiv. I delårsrapporten redovisas dock inga mätningar av uppsatta indikatorer per 2024-08-31 kopplat till de finansiella målen.

På grund av avsaknad av mätningar av indikatorerna kan vi inte bedöma det prognostiserade resultatet av de finansiella målen.

*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**

I delårsrapporten görs bedömningen att Arboga har en god hushållning ur ett verksamhetsperspektiv. I delårsrapporten redovisas dock endast ett fåtal mätningar av uppsatta indikatorer vilket innebär att bedömningarna i delårsrapporten i huvudsak grundar sig på kommunens redovisade åtgärder för att uppnå måluppfyllelse. Vi bedömer dock att kommunen i stort gör adekvata och redovisningar av åtgärder som vidtagits för att uppnå målen.

På grund av avsaknad av mätningar av majoriteten av indikatorerna kan vi inte bedöma det prognostiserade resultatet av verksamhetsmålen.

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

## **Rekommendationer**

Vi rekommenderar att kommunen stärker återrapporteringen så att så många indikatorer som möjligt går att mäta även i delårsbokslutet.

# Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya 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 regioner 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.

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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -7,4 mnkr. I delårsrapporten framgår det att kommunstyrelsen kommer ge förslag på att använda sig av resultatutjämningsreserven för att täcka det negativa prognostiserade balanskravsresultatet så att balanskravsresultat uppgår till 0,0 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 22,4 mnkr.

Balanskravet efterlevs, det vill säga att balanskravsresultat är positivt efter erforderliga justeringar eller förväntas bli positivt utifrån den prognos som lämnas.



**03**

# **Slutsats**

# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

## Grund för en uttalad slutsats med reservation

Som en konsekvens av att kommunen inte har slutfört sin utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av kommunens leasingkontrakt 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 ha varit nödvändiga.

## Slutsats med reservation

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan avseende leasingkontrakt inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

# Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella målet och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i ”Strategisk och ekonomisk plan 2024-2026”.

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

## Slutsats – Balanskrav

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen delårsbokslutet.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Västerås den 4 oktober 2024

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor



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