

Granskningsrapport

ÖVERSIKTLIG GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT 2022
EKSJÖ KOMMUN

Diarienummer: KLK 2022/212
Datum: 2022-10-21
Handläggare: Jens Eriksson
Organisation: Revisionskontoret, Eksjö kommunrevision

Innehåll

1. Sammanfattning	3
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	3
1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
2. Bakgrund.....	4
3. Syfte och revisionsfrågor	4
4. Avgränsning	5
5. Revisionskriterier.....	5
6. Metod	5
7. Resultat av granskningen	6
7.1 Förvaltningsberättelse.....	6
7.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
7.2.1 Finansiella mål	7
7.2.2 Verksamhetsmål	8
7.3 Balanskravet	8
7.4 Resultat och Balansräkning	9
7.5 Sammanställd redovisning	9

1. Sammanfattning

På uppdrag av kommunens revisorer har Kommunrevisionen Höglandet översiktligt granskat Eksjö Kommuns delårsrapport per 31 augusti 2022.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 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 80,8 mnkr, vilket är 10,8 mnkr högre än samma period förra året. Detta beror främst på att skatte och bidragsintäkter är högre jämfört med delårsrapporten föregående år. Vilket bl.a. beror på att skatteunderlag 2022 är något starkare samt ökning av generella statsbidrag. Det bör också framhållas att nettokostnaderna har ökat i delårsrapporten jämfört med föregående år vilket i huvudsak kan härledas till ökade kostnader inom sociala sektorn till följd av externa placeringar inom främst området barn och unga. Fr.o.m. 1 jan 2022 klassificeras längre hyresavtal som finansiell leasing vilket innebär att både resultat och balansräkningen påverkas i delårsrapporten. Detta förklara också varför kommunens soliditet minskat jämfört med fg år.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 64,9 mnkr, vilket är 40,4 mnkr högre än budgeterat resultat 24,5 mnkr. Viktigt att beakta är att det finns tecken på att kostnaderna kan komma att öka under 2022 till följd av ökad inflation som kan komma att påverka det prognostiserade resultatet. I delårsrapporten framgår att prognosen för nettokostnad och skatteintäktsutvecklingen bryter sin trendkurva under 2022 vilket innebär att nettokostnadsutvecklingen prognostiseras att överstiga utvecklingen av skatt och bidragsintäkterna. Det är viktigt att vara uppmärksam när nettokostnaderna ökar procentuellt mer än skatter och bidrag eftersom det kan detta leda till att kommunen får svårare få en budget i balans.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 63,9 mnkr för 2022.

Sammantaget visar vår översiktliga granskning av delårsrapportens räkenskaper på att vi inte noterat något som indikerar på att resultatet i delårsrapporten innehåller några väsentliga felaktigheter. I granskningen har det inte heller 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 kommunallagen 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.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att det prognostiserade resultatet för kommunen är förenligt med de finansiella målen med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om huruvida det förväntade resultatet av verksamhetsmålen i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen då det är svårt att på ett objektivt sätt utvärdera måluppfyllelsen.

2. Bakgrund

Det gemensamma revisionskontoret Kommunrevisionen Höglandet har av Eksjö kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Av kommunallagens 11 kap 16§ följer att fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport som upprättats enligt 13 kap 1§ lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR. Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som behandlats i fullmäktige är förenliga med de mål fullmäktige beslutat (12 kap 2§ KL). Revisorernas uttalande avges i revisorernas skriftliga bedömning av delårsrapporten som ska lämnas till fullmäktige inför behandling av delårsrapporten.

Granskningen har utförts av Kommunrevisionen Höglandet och konsulter från E/Y.

Revisionsobjektet är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

3. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt gällande rekommendationer från RKR avseende god redovisningssed i övrigt.
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, d.v.s finns förutsättningar att målen kommer att uppnås.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtande till kommunfullmäktige.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2022-10-11 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-10-27

4. Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. 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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, tex 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.

Granskningen omfattar kommunens verksamhet. Den översiktliga granskningen omfattar sålunda inte koncernbolagen.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (2017:725) (KL)
- Lag (2019:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).
- 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.

6. 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

Rapporten är faktakontrollerad av kommunens ekonomichef.

7. Resultat av granskningen

7.1 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.

Kommentar

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

7.2 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.

Fullmäktige har i budgeten för 2022 (KF 2021-11-21, § 182) fastställt finansiella mål och mål för verksamheten för att uppnå god ekonomisk hushållning. För att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv finns sex finansiella mål. För att uppnå god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv har kommunens vision och dess tre fokusområden i kommunprogrammet brutits ner till fyra effektmål: Livskvalitet, Attraktivitet, Delaktighet & Samhällsplanering. Effektmålen mäts sedan via 21 indikatorer (ojämnt fördelat) samtliga indikatorer ingår i bedömningen.

Kommentar

Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

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, dvs kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning ej omfattar och utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Vidare noterar vi att de iakttagelser som avrapporterades i samband med granskningen av årsredovisningen 2021 avseende avsaknaden av fastställda riktlinjer kring utvärdering av god ekonomisk hushållning kvarstår.

7.2.1 Finansiella mål

Tabell redovisning av finansiella mål

Finansiellt mål	Utfall 2021	Prognos 2022	Måluppfyllelse
Resultat ska uppgå till 2,0 procent av skatteintäkter och bidrag. (Resultatet 2015–2024 ska i snitt nå 1,8 procent.)	5,9%	5,1%	Bedöms kunna uppnås
Investeringarna ska vara självfinansierade under planperioden (och under 10-årsperioden 2015–2024 vara självfinansierade).	231%	178%	Bedöms kunna uppnås
Finansiellt sparande ska uppgå till 5 miljoner kronor.	45,8 mnkr	13,4 mnkr	Bedöms kunna uppnås
Soliditeten i kommunen ska årligen stärkas och uppgå till 65 procent som långsiktigt mål, 2022 budgeterades att 64,6 procent ska nås. <i>Detta mål sattes innan förändring av redovisning av längre hyreskontrakt gjordes. Med förändringen sjunker soliditeten med cirka 22 procentenheter och budgeterad soliditet motsvarar då <u>42,6 procent</u></i>	56,7%	44,9%	Bedöms kunna uppnås
Soliditeten i kommunkoncernen ska årligen stärkas och uppgå till 40 procent som långsiktigt mål	Mäts ej	Mäts ej	Mäts ej går därför inte att bedöma

Kommentar

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Notera att endast fyra av fem fastställda mål redovisas. Finansiellt mål som avser soliditeten i kommunkoncernen mäts och redovisas inte i delårsrapporten. Gällande helårsprognosen för 2022 för de övriga finansiella målen har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

7.2.2 Verksamhetsmål

Tabell redovisning verksamhetsmål

Effektmål	Antal indikatorer per effektmål	Antal indikatorer som uppnåtts	Antal indikatorer som delvis uppnåtts	Antal indikatorer som inte uppnåtts	Utfall 2022/08
Livskvalitet	9	2	3	4	2 av 9 uppnås.
Attraktivitet	4	1	2	1	1 av 4 uppnås.
Delaktighet	3	0	2	1	0 av 3 uppnås.
Samhällsplanering	5	1	3	1	1 av 5 uppnås.
Totalt	21	4	10	7	4 av 21 har uppnåtts.

I delårsrapporten redovisas utfallet av måluppfyllelsen på bokslutsdagen. Av sammanlagt 21 indikatorer uppnår fyra målvärdet, tio uppnår delvis målvärdet samt sju uppnår inte målvärdet. Vidare noterar vi att det för 2022 saknas aktuella mätvärden i fyra av dessa uppnådda eller delvis uppnådda indikatorer. En förklaring till detta är bl.a. att mätning görs en gång per år och därmed bör ett aktuellt utfall för dessa kunna redovisas i årsredovisning 2022. Prognostiserad bedömning av måluppfyllelse per effektmål eller indikatorer görs ej. Däremot görs en samlad bedömning av prognostiserad måluppfyllelse där det framgår att kommunstyrelsen bedömer att verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas 2022.

Kommentar

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan uttala oss om huruvida det förväntade resultatet av verksamhetsmålen i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen då det är svårt att på ett objektivt sätt utvärdera måluppfyllelsen. Vilket bland annat beror på att det saknas fastställda riktlinjer för att kunna utvärdera om ett effektmål eller indikatorer uppnår, delvis uppnår eller inte uppnår måluppfyllelsen. Avsaknaden av fastställda riktlinjer avrapporterades i samband med granskningen av årsredovisningen 2021 och vi kan konstatera att iakttagelserna kvarstår. Utvärderingen försvåras även av att det saknas bedömning av prognostiserad måluppfyllelse per effektmål alternativt per indikator. Vi rekommenderar kommun att också redovisa bedömning av förväntad måluppfyllelse per effektmål/indikator.

7.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av 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.

Kommentar

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 63,9 mkr. Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vår bedömning är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter

7.4 Resultat och Balansräkning

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

För varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport ska belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår redovisas.

För varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport ska belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång redovisas.

Kommentar

Vi har översiktligt granskat Eksjö kommuns räkenskaper för delårsrapport 2022. Den översiktliga granskningen har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisad resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter för Eksjö kommun, period 2022-01-01 – 2022-08-31. Vi har även stämt av Eksjö kommuns drift- och investeringsredovisning översiktligt och inte identifierat några väsentliga felaktigheter.

Eksjö kommun följer RKR R5 Leasing och har under perioden tecknat flertal hyresavtal med dotterbolag avseende verksamhetsfastigheter vilket klassificeras som finansiell leasing. Detta har haft en väsentlig påverkan i resultat- och balansräkning. Hanteringen introducerades årsbokslut 2021 vilket framgår i delårsrapporten och samma beräkningsmodell har tillämpats vid delårsbokslut 2022. Vi har granskat beräkningsunderlag och genomfört substansgranskningsåtgärder utan att ha identifierat någon väsentlig felaktighet. Vi kommer följa upp granskningen vid årsbokslut 2022 vilket även kommer inkludera hantering i sammanställda räkenskaper.

7.5 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen 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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

Någon sammanställd redovisning sker inte, utan kommunen har valt att enbart presentera bolagens resultat per den 31 augusti under avsnittet verksamhetsöversikt.

Eksjö 2022-10-27

Kommunrevisionen Högländet

Jens Eriksson

Revisionschef