

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2020-08-31

Vi har i enlighet med Kommunallagen granskat kommunens delårsrapport per 2020-08-31. Kommunallagen anger att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapporten och i årsredovisningen. Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 31 augusti 2020 ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Syftet med revisorernas granskning är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige i Vadstena kommun beslutat.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, huvudsakligen inriktad på analys. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet. De sakkunnigas granskning presenteras i bifogad revisionsrapport.

I delårsrapporten redovisas utfallet per rapportdatum till 20 739 tkr (fg år 14 149 tkr). Helårsprognosen ligger på 11 920 tkr mot det budgeterade helårsresultatet enligt fastställd budget om 7 007 tkr, vilket i så fall skulle innebära en positiv avvikelse mot budget med 4 913 tkr.

Vi gör följande bedömningar:

- att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen,
- att balanskravet beräknas uppnås vid året slut,
- och att kommunstyrelsen bedömer att huvuddelen av verksamhetsmålen kommer att uppfyllas till årsskiftet. Revisionen kan i dagsläget inte göra en bedömning avseende måluppfyllelsen av verksamhetsmålen.
- vad avser de finansiella målen lämnar vi ingen bedömning.

Vadstena den 13 oktober 2020



Eva Mattsson



Christina Stroh-Ohlsson



Martin Nyström



Birgitta Granath



Charlotta Falkhede-Elf



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2020-08-31

Granskningsrapport
Vadstena Kommun

KPMG AB
2020-10-08



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	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	6
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.4	Resultaträkning	7
3.4.1	Analys av resultaträkning	7
3.5	Balansräkning	8
3.5.1	Materiella anläggningstillgångar	8
3.5.2	Avsättningar	8
3.6	Sammanställd redovisning	8
3.7	Redovisningsprinciper	8



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

1 Sammanfattning

Vi har av Vadstena kommuns revisorer 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.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 20,7 mkr**, vilket är 6,6 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens generella statsbidrag ökat mer än verksamhetens nettokostnader.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 11,9 mkr**, vilket är 4,9 mkr högre än budget. Det beror främst på att verksamhetens generella statsbidrag ökat mer än verksamhetens nettokostnader.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 8,2 mkr** för 2020.

Vi har, utöver vad som nämns under sektion 3.1, 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.

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.

Finansiella mål

Det saknas en bedömning och återrapportering avseende de finansiella målen i delårsrapporten, dock beskriver kommunstyrelsen prognosen framåt avseende huruvida kommunen kommer att klara balanskravet.

Vi anser att de finansiella målen, följt av en prognos bör återges i delårsrapporten.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte har funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning av prognosen skulle vara väsentligen felaktig. Vi lämnar ingen bedömning gällande de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

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



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

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



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

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.

Rapporten 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



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

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.

Delårsrapporten har ingen egen sektion för förvaltningsberättelsen även om mycket information som ska finnas med i delårsrapporten återfinns under andra rubriker. Likaså saknas information om väsentliga händelser under räkenskapsåret men även det beskrivs delvis under olika rubriker.

Vi bedömer att det finns förbättringspotential, där kommunstyrelsen bör tillföra en tydlig sektion med samlad information avseende förvaltningsberättelsen samt väsentliga händelser under räkenskapsåret. Vi bedömer dock att den uppfyller minimikraven.

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.

Vadstena kommun har utifrån sin vision brutit ned målen till tre övergripande målområden:

- Växande
- Attraktiva
- Hållbara

Till de tre strategiska målen har kommunen kopplat indikatorer för att kunna mäta måluppfyllelsen och det är kommunfullmäktige som fattar beslut om de övergripande tre målen, strategiska målen och indikatorerna.

Vadstena kommun jobbar med uppföljning av målen genom att koppla ett antal åtagande, indikatorer till respektive mål. Med hjälp av indikatorerna så anges en måluppfyllelse.

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



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

3.2.1 Finansiella mål

Det saknas en bedömning och åiterrapportering avseende de finansiella målen i delårsrapporten, dock beskriver kommunstyrelsen prognosen framåt avseende huruvida kommunen kommer att klara balanskravet.

Vi anser att de finansiella målen, följt av en prognos bör återges i delårsrapporten.

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte har funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning av prognosen skulle vara väsentligen felaktig. Vi lämnar ingen bedömning gällande de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamheten har tre övergripande strategiska mål för mandatperioden 2018 - 2022. Växande, Attraktiva och Hållbara Vadstena. Under dessa tre strategiska mål finns mer nämndspecifika mål. Uppställning av målen, åtaganden, indikatorer samt måluppfyllelse återfinns i delårsrapporten, se sid 20 i delårsrapporten.

De strategiska mål som redovisas i delårsrapporten har fastställts av KF. Någon bedömning från KPMG:s sida om de redovisade målen är de mest relevanta för kommunen har inte gjorts.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2020 har vi 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.

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 landsting 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.



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 8,2 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 10,5 mkr

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 20 mkr, vilket är 6,6 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens generella statsbidrag ökat mer än verksamhetens nettokostnader.

Kommunens **prognos för helåret uppgår till 11,9 mkr**, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året

Prognostiserat helårsutfallet exklusive Finansförvaltningen förväntas gå sämre än budget med 2,8 mkr, vilket främst är hänförligt till socialnämndens där prognosen pekar mot en negativ budgetavvikelse med 2,3 mkr med hänsyn till personalkostnaderna inom hemtjänst och särskilt boende.

Vadstena kommuns årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 234 363 tkr. Till och med augusti har kommunen investerat 23 260 tkr.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 56 265 tkr, vilket visar på att 178 098 tkr inte kommer att användas under året. Det beror på främst på förskjutningar i investeringen av skollokalsprojektet om 136,7 mkr som har behövts flyttats till 2021. Även andra projekt har behövts flyttats fram.

Vi bedömer att året 2020 har varit ett exceptionellt år där omständigheterna kring Covid-19 har medfört att projekt och investeringar har stannat upp lite och budgetavvikelsen blir därmed naturlig.



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

3.5 Balansräkning

3.5.1 Materiella anläggningstillgångar

Se nedan kommentar avseende redovisningsprinciper för materiella anläggningstillgångar i avsnitt 3.7.

3.5.2 Avsättningar

Kommunen har en pågående tvist där motpart har stämt Vadstena Kommun för ej inbringade intäkter om ca 40 mkr. Vadstena Kommun har ej redovisat någon avsättning för detta i balansräkningen. I dagsläget är utgången på målet oklart och KPMG har inte gjort någon egen bedömning kring det rättsliga läget.

3.6 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 måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

Delårsrapporten innehåller inte några sammanställda räkenskaper, utan endast en kort översikt över resultatutvecklingen i de kommunala bolagen fram till delårsboks slutet samt respektive bolags utveckling, viktiga förhållanden och händelser av betydelse. En sammanställd redovisning i delårsrapporten är dock att rekommendera.

3.7 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.



Vadstena Kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2020-10-08

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer med undantag enligt nedan:

- Enligt RKR:s rekommendation R4, Materiella anläggningstillgångar, står det att "förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat." I samband med införandet av s.k. komponentavskrivning har kommunen börjat att tillämpa detta på anskaffningar som har skett from. år 2015 och framåt, men dock inte gått tillbaka och gjort samma uppdelning på alla gamla anläggningstillgångar som har anskaffats innan år 2015. Denna hantering beskrivs i redovisningsprinciperna i kommunens delårsrapport.

Om kommunen inte ska göra en uppdelning i komponenter även avseende de äldre tillgångarna, bör en utredning göras kring vilken resultatpåverkan en fullständig övergång till komponentavskrivningar på fastigheter hade fått jämfört med nuvarande avskrivningsplan. Om en sådan resultatpåverkan skulle bedöms vara ej väsentlig, behöver kommunstyrelsen inte införa komponentredovisningen för dessa äldre tillgångar enligt gällande regler.

KPMG AB

John Johansson

Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

9