



Översiktlig granskning -Delårsrapport per 2021-08-31

Granskningsrapport
Vadstena kommun

2021-10-08

KPMG AB

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
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	7
3.4	Resultaträkning	7
3.4.1	Analys av Resultaträkning	7
3.5	Balansräkning	8
3.5.1	Materiella anläggningstillgångar	8
3.5.2	Finansiella anläggningstillgångar	8
3.5.3	Kassa & bank	8
3.6	Redovisningsprinciper	8
3.7	Övriga iakttagelser	9
3.7.1	Materiella anläggningstillgångar	9
3.7.2	Verksamhetens kostnader	9
3.7.3	Iakttagelser från granskning av kostnader	10
3.7.4	Kassaflödesanalys	10

1 Sammanfattning

Vi har av Vadstena kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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.

1.1 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till ca 24,1 mkr**, vilket är ca 3,4 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkter på ca 8,5 mkr vilket har ökat mer än kommunens nettokostnader som har ökat med ca 4,5 mkr.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till ca 11 mkr**, vilket är 13 mkr lägre än delårsutfallet på 24 mkr. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Bland annat har kommunens nämnder historiskt sett högre kostnader under de sista månaderna för året.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till ca 10 mkr** för 2021.

Vi har 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.

¹ Kommunallagen (2017:725)

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

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

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är i huvudsak förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några väsentliga indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

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 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsmed 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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

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
2021-10-08

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

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.

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

Vi bedömer därmed att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven.

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

- Växande Vadstena
- Attraktiva Vadstena
- Hållbara Vadstena

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.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon 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, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen i kommunen är enligt nedan:

- Årets resultat över tid ska uppgå till 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För år 2021 ska resultatet uppgå till 0 kronor.
- Det egna kapitalet ska öka med minst årets inflation.
- Verksamhetens nettokostnader ska inte öka mer än ökningen i skatteintäkter och generella statsbidrag.

Kommunen saknar återrapportering avseende de finansiella målen i delårsrapporten, dock beskriver kommunen prognosen framåt samt huruvida kommunen kommer att klara balanskravet. Förslagsvis har kommunen med de finansiella målen med en kortare förklaring till varje mål och dess prognos så att läsarna själva kan skapa sig sin egen uppfattning.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och att vi inte har funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning av prognosen skulle vara väsentligen felaktig. Vi lämnar ingen bedömning gällande de 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 21 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.

Kommunen har utfört en uppföljning på de aktiviteter som kommunen bedömer ska leda till måluppfyllelse genom att använda ett pilsystem. Vi noterar att kommunens uppföljning visar att alla 17 aktiviteter utom två går enligt plan.

I vår granskning har vi kontrollerat två indikatorer som ger stöd åt kommunens bedömning men har ej erhållit underlag för att styrka kommunens bedömning. Vi noterade också att flera indikationer ej hade givits status till om de var påbörjade eller inte.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten i huvudsak är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några väsentliga 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till ca 10,4 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till ca 21 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 ca 24,1 mkr**, vilket är ca 3,4 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkter på ca 8,5 mkr vilket har ökat mer än kommunens nettokostnader som har ökat med ca 4,5 mkr.

Kommunens **prognos för helåret uppgår till 11,1 mkr (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 bättre än budget med 2,4 mkr (-2,8 mkr), vilket främst är hänförligt till socialnämnden där prognosen pekar mot en positiv budgetavvikelse med 1,0 mkr vilket härleds till ej budgeterade statsbidrag.

Vadstena kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-10-08

Vadstena kommuns årsbudget för investeringar 2021 uppgår till ca 289 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat ca 30 mkr och har som årsprognos att investera ca 57 mkr. Förklaringen till den större avvikelsen beror att flertalet planerade investeringsprojekt har skjutits på framtiden. Bland de projekten är skollokalsprojektet om ca 177 mkr, renovering av Mauritzonska fastigheten, simhallen och övrigt fastighetsbestånd till ett värde av cirka 28 mkr.

Kommunens generella statsbidrag har minskat ca 3 mkr mot föregående år främst till följd av minskade bidrag på grund av Covid-19.

3.5 Balansräkning

3.5.1 Materiella anläggningstillgångar

Kommunens materiella anläggningstillgångar har ökat med ca 12 mkr under året. Större projekt som har färdigställts under året är projekt Rådhusorget.

3.5.2 Finansiella anläggningstillgångar

Kommunen har under året sålt sina andelar i Vökby Bredband AB som hade ett bokfört värde på ca 1,3 mkr.

3.5.3 Kassa & bank

Kommunens likvida medel har minskat med ca 8 mkr sen årsskiftet. Bidragande faktorer till minskningen är årets investeringar i materiella anläggningstillgångar, samt amorteringar på lån. Det har dock vägts upp av ett positivt kassaflöde från kommunens löpande verksamhet.

3.6 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.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter kan saknas under rubriken

"Redovisningsprinciper". Kommunen har under rubriken "Ekonomisk översikt och analys" beskrivit delårets resultat i relation till helårsprognosen.

3.7 Övriga iakttagelser

3.7.1 Materiella anläggningstillgångar

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 avskrivnings-plan. Om en sådan resultatpåverkan skulle bedöms vara ej väsentlig, behöver kommun-styrelsen inte införa komponentredovisningen för dessa äldre tillgångar enligt gällande regler.

3.7.2 Verksamhetens kostnader

Under de senaste åren har kommuns verksamhetskostnader fortsatt att öka medan verksamhetsintäkterna ligger alltmer stilla. Därmed ökar nettokostnaderna, men så har även skatteintäkterna och de generella statsbidrag gjort vilket leder till ett överskott.

År	Verksamhetsintäkter	Verksamhetskostnader	Netto
2018	88 955	-349 990	-274 564
2019	86 437	-367 206	-296 589
2020	99 643	-378 826	-298 376
2021	99 561	-383 281	-300 667

Vadstena kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-10-08

3.7.3 Lakttagelser från granskning av kostnader

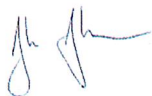
Det har noterats en felfördelning för kostnaderna för lokalhyror och lokalvård där ca 3,1 mkr bokats som lokalhyreskostnader skulle istället ha bokats som lokalvårdskostnader. Denna felfördelning är inget som påverkar årets resultat i slutändan.

Det har också noterats felperiodiserade fakturor där faktura på ca 1,5 mkr lokalkostnader respektive 452 tkr lokalvårdskostnader tillhör oktober månad men som ändå har bokats upp som en kostnad vid delårsbokslutet per 2021-08-31. Bedömningen görs att denna felperiodisering inte kommer att påverka kommunens ekonomiska uppföljning.

3.7.4 Kassaflödesanalys

Bidrag till infrastruktur ska ej redovisas under löpande verksamhet i kassaflödesanalysen utan ska ligga som en egen sektor enligt 8 kap. 1§ LKBR. Detta bidrag räknas ej som löpande verksamhet enligt definitioner i RKR R13.

Linköping den 11 oktober 2021



John Johansson
Auktoriserad revisor
KPMG AB



Staffan Ahlqvist
Granskningsledare
KPMG AB