



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2022-08-31

Granskningsrapport
Vadstena kommun

2022-10-10

KPMG AB

Vadstena kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

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	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Förvaltningsberättelse	6
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.2.1	Finansiella mål	7
3.2.2	Verksamhetsmål	7
3.3	Balanskravsresultat	8
3.4	Resultaträkning	8
3.4.1	Analys av Resultaträkning	8
3.5	Balansräkning	9
3.5.1	Materiella anläggningstillgångar	9
3.5.2	Kassa & bank	9
3.6	Redovisningsprinciper	9
3.7	Investeringsredovisning	10

Vadstena kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

1 Sammanfattning

Vi har av Vadstena kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till ca 35 mkr**, vilket är ca 11 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkter på ca 17 mkr vilket har ökat mer än kommunens nettokostnader som har ökat med ca 10 mkr.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till ca 22 mkr**, vilket är 13 mkr lägre än delårsutfallet på 35 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. Exempelvis är personalkostnaderna lägre under sommaren till följd av utbetalda semesterdagar som redan har tjänats in och kostnadsförts löpande under året. Historiskt har även kommunens nämnder högre kostnader under de sista månaderna för året.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till ca 22 mkr** för 2022.

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.

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.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att målen 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 målen enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några väsentliga indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vi rekommenderar kommunen att ta fram en översiktsbild över total måluppfyllelse för att underlätta för läsaren att skapa sig en förståelse över kommunens måluppföljning.

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 ska besvara följande revisionsfrågor:

- ✓ Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- ✓ Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsmed 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. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

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§

Vadstena kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

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.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

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, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebesluthållning

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Vadstena kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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 av resultat- och balansräkningen

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 RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens 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.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse i huvudsak uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17, med undantag av att det inte finns några uppgifter om kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

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
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

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 2022 ska resultatet uppgå till 9,7 mkr.
- 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 bedömer kommunen att målet om att eget kapital ska öka med inflationen inte kommer att uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och att kommunen inte har redovisat en bedömning av måluppfyllelse.

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 under avsnittet Nämndernas redovisning.

De strategiska mål som redovisas i delårsrapporten har fastställts av KF. Någon bedömning från vår 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 majoriteten av kommunens aktiviteter för måluppfyllelse går enligt plan eller bättre än förväntan.

Vadstena kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

I vår granskning har vi kontrollerat ett mål mot underlag som styrker kommunens arbete för måluppföljning och bedömning.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål och att kommunen inte har redovisat en bedömning av måluppfyllelse.

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 22 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 35 mkr**, vilket är ca 11 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkter på ca 17 mkr vilket har ökat mer än kommunens nettokostnader som har ökat med ca 10 mkr. Skatteintäkterna har ökat beroende på ett ökat skatteunderlag och högre slutavräkningar.

Kommunens **prognos för helåret uppgår till ca 22 mkr**, vilket är 13 mkr lägre än delårsutfallet på 35 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. Exempelvis är personalkostnaderna lägre under sommaren till följd av utbetalda semesterdagar som redan har tjänats in och kostnadsförts löpande under året. Historiskt har även kommunens nämnder högre kostnader under de sista månaderna för året.

Kommunens generella statsbidrag har ökat ca 4,7 mkr mot föregående år främst till följd av erhållet bidrag för befolkningsmässigt mindre kommuner.

3.5 Balansräkning

3.5.1 Materiella anläggningstillgångar

Kommunens materiella anläggningstillgångar har ökat med ca 27 mkr under året. Större projekt som har färdigställts under året är projekt Ishallen på 9,6 mkr. Kommunen har under året aktiverat kostnader för 9,2 mkr som pågående projekt där 8 mkr avser projekten Skola och Kök samt Infart Kronoängen.

3.5.2 Kassa & bank

Kommunens likvida medel har minskat med ca 22,5 mkr sen årsskiftet. Bidragande faktorer till den lägre kassan är årets investeringar i materiella anläggningstillgångar, amorteringar på lån samt ett högre kostnadsläge. 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 saknas under rubriken "Redovisningsprinciper". Kommunen har under rubriken "Ekonomisk översikt och analys" beskrivit delårets resultat i relation till helårsprognosen.

Vadstena kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

3.7 Investeringsredovisning

Vadstena kommuns årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 226 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 47 mkr och har som årsprognos att investera 134 mkr. Förklaringen till avvikelsen är att flera planerade investeringsprojekt har senarelagts. Bland de projekten återfinns skollokalsprojektet om 27 mkr, gång- och cykelväg till Motala 6 mkr, fastighetsinvesteringar 29 mkr, markinköp 7 mkr samt diverse exploateringsprojekt 11 mkr.

Även föregående år var det stora skillnader mellan budget och utfall gällande kommunens investeringar.

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.

Linköping den 10 oktober 2022



John Johansson
Auktoriserad revisor
KPMG AB



Staffan Ahlqvist
Granskningsledare
KPMG AB