

Granskningsrapport

ÖVERSIKTLIG GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT 2022
ANEBY KOMMUN

Diarienummer: 2022/6
Datum: 2022-10-13
Handläggare: Jens Eriksson
Organisation: Revisionskontoret, Aneby kommunrevision

Innehåll

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

1. Sammanfattning

På uppdrag av kommunens revisorer har Kommunrevisionen Höglandet översiktligt granskat Aneby 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 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår 38 mnkr vilket är 28,1 mnkr högre än budgeterat resultat (9,9 mnkr). Detta beror främst på att skatteunderlaget är starkare för 2022 samt ökning av generella statsbidrag.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 32,8 mnkr, vilket är 18,3 mnkr högre än budget (14,6 mnkr). Detta innebär att kommunens ekonomi ser ut att stärks under 2022. Viktigt att notera är prognosen för 2023 ser mer problematisk ut med ökade kostnader till följd av inflation som slår igenom på bl.a. pensioner, investeringar, räntor och el.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 32 mnkr 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.

1.2 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 resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig och vi delar kommunens uppfattning om att målen torde uppnås.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen att god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv kommer att uppnås i enlighet med riktlinjerna har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsen bedömning skulle vara väsentligt felaktig.

2. Bakgrund

Det gemensamma revisionskontoret Kommunrevisionen Höglandet har av Aneby 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 2022-10-10 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-10-24

4. Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed 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 redovisningssed, 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 noterar 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.

Aneby kommun har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service, omsorg och tjänster som den konsumerar. God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att driva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Enligt riktlinjerna, för att uppnå god ekonomisk hushållning krävs att:

- Samtliga finansiella mål har uppnåtts under räkenskapsåret.
- En övervägande del av verksamhetsmålen har uppfyllts under året eller utvecklats i en positiv riktning i förhållande till målformuleringen.

Aneby kommuns strategiska mål och uppdrag beskrivs i det kommunövergripande styrkortet som består av fem perspektiv; medborgare/brukare/kunder, ekonomi, medarbetare, utveckling och samhälle.

Styrtalen för 2022 kvarstår från 2021 dock har målnivåer har reviderats. För 2022 innehåller kommunens övergripande styrkort 10 styrtal. Det är de övergripande styrtalen som utvärderas för god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning kommer att nås för 2022 både utifrån det finansiella perspektivet såväl som det verksamhetsmässiga perspektivet.

Kommentar

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

7.2.1 Finansiella mål

Tabell redovisning finansiella mål

Styrtal	Målvärde	Utfall	Kommentar
Årets resultat som andel av skatt och generella bidrag i %, genomsnitt under de senaste 10 åren.	2%	3,2%	Prognosen för 2022 visar på ett resultat om 6,9 %. Genomsnittet på 10 år ger 3,2%.
Soliditeten (exklusive ansvarsförbindelse) i %, genomsnitt under de senaste tre åren.	39 %	40 %	Soliditeten beräknad utifrån perioden blir 45 %, men prognostiseras till 44 % för helåret. Genomsnittet på tre år är 40 %.

I delårsrapporten redovisar kommunen samtliga finansiella mål och styrtal som fullmäktige fastställt. De finansiella målen mäts genom två styrtal. Av redovisningen framgår att samtliga styrtal uppnås i samband med delårsrapporten. Kommunstyrelsen prognostiserar även att styrtalen kommer att uppnås vid årets slut.

Kommentar

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig och vi delar kommunens uppfattning om att målen torde uppnås.

7.2.2 Verksamhetsmål

Tabell redovisning verksamhetsmål

Medborgare, brukare & kunder	Målvärde	Utfall	Kommentar
Styrtal 1: Jag trivs med de tjänster och den service som erbjuds från Aneby kommun	3	3,3	Målet är uppnått i delårsrapporten. Fler undersökningar tillkommer fram till årsbokslutet.
Styrtal 2: Jag kan tänka mig att rekommendera andra att bosätta sig i kommunen	3	3,8	Målet är uppnått i delårsrapporten. Fler undersökningar tillkommer fram till årsbokslutet.
Medarbetare	Målvärde	Utfall	Kommentar
Styrtal 3: Hållbart medarbetarengagemang	82	81,8	Avser HME-värdet från medarbetarenkäten 2022. Uppnås delvis.
Styrtal 4: Sjukfrånvaron i %, såväl kort som långtidsfrånvaro	5,9%	7,38%	Utfallet avser ett snittvärde jan-juli 2022. Uppnås inte.
Utveckling	Målvärde	Utfall	Kommentar
Styrtal 5: Genomsnittligt antal beviljade hemtjänsttimmar per brukare 65+ och per månad	35	30	Målet är uppnått. Resultatet visas med ett års eftersläp, år 2021.
Styrtal 6: Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor i procent.	90%	90,3%	Målet är uppnått
Samhälle	Målvärde	Utfall	Kommentar
Styrtal 7: Aneby kommuns ranking som företagskommun enligt svenskt näringsliv, anges som planering av 290 kommuner.	73	38	Målet är uppnått
Styrtal 8: Vuxna biståndsmottagare med ekonomiskt bistånd, antal i snitt per månad.	121	81	Målet är uppnått i delårsrapporten. Snittet från sju första månader (jan-juli) är en fortsatt förbättring i relation till helåret 2021 (95p).

I delårsrapporten redovisar kommunen samtliga verksamhetsmål och styrtal som fullmäktige fastställt. Verksamhetsmålen mäts genom åtta styrtal. Av redovisningen framgår att sex styrtal uppnår måluppfyllelsen i delårsrapporten, ett uppnår delvis målet och ett uppnår inte målet. Sammantaget prognostiserar kommunstyrelsen att god ekonomisk hushållning vad gäller verksamhetsmålen kommer uppnås i enlighet med riktlinjerna.

Kommentar

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen att god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv kommer att uppnås i enlighet med riktlinjerna har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsen bedömning skulle vara väsentligt felaktig.

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 32,8 mnkr. 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, Drift- och Investeringsredovisning

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 utfört översiktlig granskning av Aneby kommuns räkenskaper för delårsrapport 2022. Granskningen har omfattat resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter för Aneby kommun och sammanställda räkenskaper. Vi har även stämt av Aneby kommuns drift- och investeringsredovisning översiktligt och vi har inte noterat något som indikerar på att resultatet i delårsrapporten innehåller några väsentliga felaktigheter. Vi vill ändå rikta uppmärksamhet på följande, vilket framgår i delårsrapportens avsnitt för redovisningsprinciper, vilket vi bedömer är av vikt för Aneby kommun att följa upp till årsbokslut 2022;

- Samtliga leasingavtal klassificerats som operationell leasing. Ett utvecklingsarbete kvarstår huruvida leasingavtal bör klassificeras som finansiell leasing. Vi har, sett till att utvecklingsarbete kvarstår per delårsbokslut 2022, inte erhållit någon kartläggning om vilken effekt det kan få på den finansiella rapporten om avtal bör klassificeras som finansiella.
- I årsbokslut 2021 för Aneby kommun tillämpades RKR R12 angående rättelse av fel där avsättning för deponi tillkom om ca 15,5 mnkr. Avsättning per delårsbokslut 2022 baseras på kalkyl som upprättades föregående år och vi rekommenderar Aneby kommun att årligen pröva kalkylunderlag för att bedöma om tillräcklig avsättning är bokförd.

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

Aneby kommun redovisar sammanställda räkenskaper i sin delårsrapport.

Eksjö 2022-10-13

Kommunrevisionen Höglandet

Jens Eriksson

Revisionschef