

## Revisorerna i Kungsörs kommun

Till  
fullmäktige i Kungsörs kommun

### Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vi har inte gjort några iakttagelser av sådan art att bedömningen av kommunens resultat och ställning per den 31 augusti skulle kunna påverkas väsentligt.

Kommunens resultat per 2021-08-31 uppgår till 26,3 mnkr, vilket är 2 mnkr bättre än samma period förra året. Skillnaderna mot föregående år är således relativt små och vi kan notera att skatter och generella statsbidrag har ökat marginellt mer än kommunens nettokostnader vilket är positivt. Med hänsyn tagen till engångsposter i årets delårsrapport är förutsättningarna omvända, det vill säga drygt 2 mnkr sämre än föregående år

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2021 finns följande finansiella mål formulerat: "Resultatet skall uppgå till 0,5 % av skatter och bidrag". Vi bedömer att det finansiella målet med betydelse för god ekonomisk hushållning (ett resultat på 0,5 % av skatteintäkterna) uppnås i delårsbokslutet och kommer att uppnås för helåret 2021 under förutsättning att kommunens prognos är korrekt.

För helåret prognostiseras ett resultat om 6,0mnkr vilket innebär att kommunen bedömer att de kommer att uppnå balanskravet för 2021.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2021 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade. Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen kommer uppnå verksamhetsmålen. Detta på grund av att det saknas tillräckliga mätningar och underlag för att göra denna bedömning. Därmed är det inte möjligt för revisorerna att göra en bedömning av kommunens målföljning i samband med delårsbokslutet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

**Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella mål fullmäktige beslutat om. Avseende de verksamhetsmässiga målen har vi på grund av avsaknad av fullständig uppföljning av målen inte kunnat göra en bedömning vid delårstidpunkten varför vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen.**

Kungsörs kommun  
2021-10-28

Håkan Sundström

Lars Wigström

Ingegerd Granath

Thomas Göransson

Michael Vidin

**Bilaga:** De sakkunnigas granskning av delårsrapporten för 2021



2021-10-28

Till kommunstyrelsen

Missiv: Granskning av delårsbokslut 2021

Kommunrevisorerna har genomfört granskning av delårsbokslut för 2021

Revisionsrapporten "Översiktlig granskning delårsrapport 2021-08-31", bifogas.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Vi har inte gjort några iakttagelser av sådan art att bedömningen av kommunens resultat och ställning per den 31 augusti skulle kunna påverkas väsentligt.

Kommunens resultat per 2021-08-31 uppgår till 26,3 mnkr, vilket är 2 mnkr bättre än samma period förra året. Skillnaderna mot föregående år är således relativt små och vi kan notera att skatter och generella statsbidrag har ökat marginellt mer än kommunens nettokostnader vilket är positivt. Med hänsyn tagen till engångsposter i årets delårsrapport är förutsättningarna omvända, det vill säga drygt 2 mnkr sämre än föregående år

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2021 finns följande finansiella mål formulerat: "Resultatet skall uppgå till 0,5 % av skatter och bidrag". Vi bedömer att det finansiella målet med betydelse för god ekonomisk hushållning (ett resultat på 0,5 % av skatteintäkterna) uppnås i delårsbokslutet och kommer att uppnås för helåret 2021 under förutsättning att kommunens prognos är korrekt.

För helåret prognostiseras ett resultat om 6,0 mnkr vilket innebär att kommunen bedömer att de kommer att uppnå balanskravet för 2021.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2021 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade. Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen kommer uppnå verksamhetsmålen. Detta på grund av att det saknas tillräckliga mätningar och underlag för att göra denna bedömning. Därmed är det inte möjligt för revisorerna att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslutet.

Kommunrevisionen emotser svar senast den 31 januari 2021 på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som framkommer i bifogad rapport.

För revisorerna i Kungsörs kommun 2021-10-28.

Håkan Sundström  
revisionsordförande

**Bilaga:** De sakkunnigas granskning av delårsrapporten för 2021



# Översiktlig granskning

-Delårsrapport per  
2021-08-31

Kungsör kommun



# Innehåll

## Sida

### 1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[ 4 ]
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	[ 5 ]

### 2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	[ 7 ]
2.2 Avgränsning	[ 8 ]
2.3 Revisionskriterier	[ 9 ]
2.4 Ansvarig nämnd	[ 9 ]
2.5 Metod	[ 9 ]

### 3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	[ 11 ]
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	[ 11 ]
3.2.1 Finansiella mål	[ 12 ]
3.2.2 Verksamhetsmål	[ 13 ]
3.3 Balanskravet	[ 14 ]
3.4 Resultaträkning	[ 15 ]
3.5 Balansräkning	[ 16 ]
3.6 Sammanställd redovisning	[ 17 ]
3.7 Redovisningsprinciper	[ 17 ]



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

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

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 per 2021-08-31 uppgår till 26,3 mnkr**, vilket är 2 mnkr bättre än samma period förra året. Årets resultat påverkas dock positivt av engångsposter om 4,4 mnkr.
- ✓ Kommunens **prognos för helåret uppgår till 6,1 mnkr**, vilket är marginellt bättre än budget som ligger på 3 mnkr.
- ✓ Kommunen bedömer att man kommer uppfylla **balanskravet för 2021**.

Vi har i vår granskning översiktligt granskat kommunens betydande balansposter. Vi har inte gjort några iakttagelser av sådan art att bedömningen av kommunens resultat och ställning per den 31 augusti skulle kunna påverkas väsentligt.

# Sammanfattning forts.

## 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.

Kommunfullmäktige har likt tidigare år fastställt 5 mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Det femte målet avser kommunens ekonomiska resultat och utgör kommunens finansiella mål. Uppföljning av både verksamhetsmässiga och finansiella mål framgår av delårsrapporten. Vi bedömer dock att målen för god ekonomisk hushållning som följs upp i delårsrapporten generellt kan presenteras på ett tydligare sätt. Men vi noterar samtidigt att kommunen i skrivandestund utvecklar ett nytt system får måluppfyllelse med helt nya mål och indikatorer för 2022 och framåt. Vi välkomnar en ny och utvecklad målstyrning i Kungsörs kommunkoncern.

### Finansiella mål

**Vår sammanfattande bedömning** är att det finansiella målet med betydelse för god ekonomisk hushållning (ett resultat på 0,5 % av skatteintäkterna) uppnås i delårsbokslutet och kommer att uppnås för helåret 2021 under förutsättning att kommunens prognos är korrekt.

### Verksamhetsmål

**Vår sammanfattande bedömning** är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen kommer uppnå verksamhetsmålen. Detta på grund av att det saknas tillräckliga mätningar och underlag för att göra denna bedömning. Därmed är det inte möjligt för revisorerna att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslutet.

Kungsör den 28 oktober 2021

Nils Nordqvist  
Auktoriserad revisor

Karin Helin-Lindqvist  
Certifierad kommunal revisor





# 2. Inledning

# Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR) framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, 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.



# Inledning forts.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. 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.

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.

# Inledning forts.

## 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, 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.

## 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 balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen

# 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 för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse i allt väsentligt uppfyller kraven som preciseras i RKR R17, den information som skall finnas finns med. Förvaltningsberättelsen är också uppställd på ett bra och tydligt sätt.

## 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

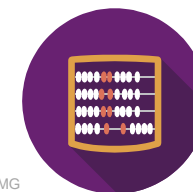
Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige har likt tidigare år fastställt 5 mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Det femte målet avser kommunens ekonomiska resultat och utgör kommunens finansiella mål. Uppföljning av både verksamhetsmässiga och finansiella mål framgår av delårsrapporten.

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 vet att kommunens målstyrning även inkluderar kommunens dotterbolag men vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning som följs upp i delårsrapporten på ett tydligare sätt kan presentera att de omfattar eller utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Vi bedömer dock att målen för god ekonomisk hushållning som följs upp i delårsrapporten generellt kan presenteras på ett tydligare sätt. Men vi noterar samtidigt att kommunen i skrivandestund utvecklar ett nytt system för måluppfyllelse med helt nya mål och indikatorer för 2022 och framåt. Vi välkomnar en ny och utvecklad målstyrning i Kungsörs kommunkoncern.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

Kommunen redovisar i delårsrapporten utfallet för sitt kommunövergripande finansiella mål för 2021.

✓ **Resultatet skall uppgå till 0,5 % av skatter och bidrag.**

*Det övergripande målet avseende kommunens resultat kommer uppnås 2021, enligt prognosen uppnår man 1,0 %.*

Vi noterar att kommunen i delårsrapporten gör en bedömning av det individuella finansiella målet som överensstämmer med ovan. Resultatet enligt delårsrapporten är således att kommunen kommer uppfyller det enda finansiella målet. Utifrån detta resultat gör kommunen ingen bedömning av om kommunen kommer uppfylla god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet för 2021. Kommunen skriver:

*"Resultatet bärs upp av flertalet rättelser av historisk bokföring. Om dessa inte gjorts hade det varit ett budgetunderskott för kommunen i år, dock är dessa rättelser inte likviditetspåverkade."*

Vidare skriver kommunen: *"Det största hindret för att uppnå en god ekonomisk hushållning i dagsläget är trenden med vikande verksamhetsresultat. För att möta framtidens utmaningar och även kunna utveckla verksamheten krävs ett ekonomiskt utrymme."*

Vi håller med om kommunens analys men saknar en bedömning om kommunen anser att god ekonomisk hushållning kommer uppfyllas eller inte. Utvärderingen skall göras utifrån de mål med avseende på god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om, detta mål är uppfyllt både i delårsbokslutet och i prognos för helåret. Målet tar inte hänsyn till budgetavvikelser i särskilda verksamheter eller framtidens utmaningar. Vilka mål och indikatorer kommunen vill utvärdera framgent får övervägas i den process som pågår för målstyrning från 2022 och framåt.

**Vår sammanfattande bedömning är** att det finansiella målet med betydelse för god ekonomisk hushållning (ett resultat på 0,5 % av skatteintäkterna) uppnås i delårsbokslutet och kommer att uppnås för helåret 2021 under förutsättning att kommunens prognos är korrekt.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

Utöver det finansiella målet finns som vi tidigare nämnt också fyra verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning som fullmäktige har fastställt. Dessa är:

✓ **Kommunen ska ha minst 9 000 invånare år 2025**

*Befolkningsökningen ligger över prognos. 8 805 invånare den sista juni 2021.*

✓ **I skolan ska andel elever i åk. 9 som är behöriga till program på gymnasiet öka varje år med 2017 som basår.**

*Utfallet är 77% för kommunala skolor. Utfallet kan under hösten komma att variera beroende på hur det beräknas med meritvärden och sett till kommunal skola eller hemkommun. Resultatet är en ökning från 2020 med 5,9 procentenheter.*

**Kommunen ska, i samverkan med Arbetsförmedlingen och näringslivet, arbeta för att minska arbetslösheten med målet att den ska vara lägre än genomsnittet för jämförbara kommuner 2025.**

*Utfallet är 10,5% den sista augusti för inskrivna arbetslösa. Arbetslösheten är högre i Kungsör än riket och övriga kommuner i länet, men arbetslösheten sjunker snabbare i Kungsör än i andra kommuner i länet.*

✓ **Kungsör ska förbättra sitt resultat i rankingen årets miljökommun. Vi ska vara bland de 90 bästa 2020.**

*Plats 77.*

Vi noterar att kommunen i delårsrapporten gör en bedömning av de individuella fullmäktigemålen som överensstämmer med ovan. Resultatet enligt delårsrapporten är således att två av målen är svåra att prognostisera men förefaller ha en positiv trend, samt att två mål förväntas uppnås. Utifrån detta resultat gör kommunen ingen tydlig bedömning av om kommunen kommer uppfylla god ekonomisk hushållning ur det verksamhetsperspektivet för 2021. Kommunen skriver:

*” Den sammanvägda bedömningen är att flertalet av kommunfullmäktiges mål går åt rätt håll.”*

Det är en svaghet i målstyrningen att en utvärdering inte kan göras löpande under året och vi rekommenderar, även i år, kommunen att ta fram mått som i större utsträckning kan följas upp i delårsrapporten. Positivt att notera att kommunen startat ett utvecklingsarbete av målen och målstyrningen inför 2022.

**Vår sammanfattande bedömning** är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen kommer uppnå verksamhetsmålen. Detta på grund av att det saknas tillräckliga mätningar och underlag för att göra denna bedömning. Därmed är det inte möjligt för revisorerna att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslutet.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 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 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 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.

Kungsörs kommun presenterar i förvaltningsberättelsen att man kommer att uppfylla balanskravet för 2021, stämmer kommunens prognos för året resulterar det i ett positivt balanskravsresultat om 6,0 mnkr då kommunen får göra avdrag för årets realisationsvinster.

Årets resultat enligt resultaträkningen (tkr)	6 161
- samtliga realisationsvinster	-
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-
+ realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-156
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
= årets resultat efter balanskravsjusteringar	6 005
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-
= <b>Balanskravsresultat</b>	<b>6 005</b>

**Vår bedömning är** att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret under förutsättning att kommunens prognos är korrekt.

Vi anser dock att kommunen i delårsrapporten bör specificera hur mycket man historiskt har satt av till resultatutjämningsreserven (RUR) och om det finns några historiska underskott som skall återställas. Båda dessa poster bör uppgå till noll, men vi anser att det är bra om detta framgår av delårsrapporten.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Analys av Resultaträkning

Kommunens resultat per 2021-08-31 uppgår till 26,3 mnkr, vilket är 2 mnkr bättre än samma period förra året. Skillnaderna mot föregående år är således relativt små och vi kan notera att skatter och generella statsbidrag har ökat marginellt mer än kommunens nettokostnader vilket är positivt. Med hänsyn tagen till engångsposter i årets delårsrapport är förutsättningarna omvända, det vill säga drygt 2 mnkr sämre än föregående år. Engångsposterna består bland annat i kommunens innehav i Kommuninvest vilket har justerats och påverkar resultatet positivt med ca 5 mnkr. Kommunen har också justerat tidigare felaktigt hanterade exploateringsfastigheter som ger en positiv resultat effekt på 3,4 mnkr. Kommunen har också i år tagit upp rivnings- och saneringskostnader om 4 mnkr som jämförelsestörande poster. Totalt ger dessa engångsposter ett positivt netto om 4,4 mnkr. Noterbart för övrigt i tabellen nedan är att avskrivningarna i år är i princip i nivå med föregående år men att kommunen har justerat rättelsen av exploateringsfastigheterna som en nedskrivning.

Belopp i mnkr	2021-08-31	2020-08-31	Procentuell skillnad
Verksamhetens intäkter	93,7	82,0	12,5%
Verksamhetens kostnader	-469,7	-450,0	4,2%
Avskrivningar på anläggningar	-1,7	-4,9	-188,2%
Varav Jämförelsestörande	6,7	0,0	100,0%
<b>Nettokostnad verksamhet</b>	<b>-377,7</b>	<b>-372,9</b>	<b>1,3%</b>
Skatteintäkter och statsbidrag	403,3	395,1	2,0%
Finansiella intäkter	6,1	5,2	14,8%
Finansiella kostnader	-5,4	-3,1	42,6%
<b>Periodens resultat</b>	<b>26,3</b>	<b>24,3</b>	<b>7,6%</b>

Driftsmässigt noteras större underskott mot budget främst inom barn och utbildningsnämnden som prognostiserar ett budgetunderskott om 7,6 mnkr. Budgetavvikelsen är främst hänförlig till sarskolan och förvaltningsledningen.

Nämnden nämner ett flertal sparåtgärder som genomförts under året och man nämner också olika åtgärder som skall genomföras framåt. Vi saknar en tydlig åtgärdsplan där förväntat effekt av åtgärder och tidsplan framgår.

Övriga verksamheter gör ett resultat i linje med budget eller lite där över vilket genererar ett totalt överskott för verksamheterna på 3,4 mnkr. I årsredovisningen finns för respektive nämnd en förklaring till de olika verksamheternas ekonomiska utveckling kopplat delårsrapportens driftredovisning. Det finns också ett mindre överskott i finansverksamheten om 2,9 mnkr.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

Den översiktliga granskningen utgår från att periodiseringar har skett i enlighet med god redovisningssed och på den nivå som är rimligt i ett delårsbokslut. Vi har i delårsrapporten översiktligt granskat kommunens betydande balansposter.

Kommunens soliditet både exklusive och inklusive ansvarsförbindelsen avseende pensioner har ökat marginellt jämfört med årsskiftet och föregående delårsbokslut. Kommunen redovisar ett överskott i delåret samtidigt som ansvarsförbindelsen avseende pensioner har i princip legat still jämfört med föregående år.

Likt tidigare år finns avvikelser från god sed avseende leasing och vi rekommenderar kommunen att framgent se över sin hantering av leasingobjekt, inklusive hyreskostnader för fastigheter, med hänvisning till RKR:s rekommendation 5 om leasing.

Vi har i vår granskning översiktligt granskat kommunens betydande balansposter. Vi har inte gjort några iakttagelser av sådan art att bedömningen av kommunens resultat och ställning per den 31 augusti skulle kunna påverkas väsentligt.

## Investeringsredovisning

Kungsörs kommuns årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 26 mnkr. Till och med augusti har kommunen investerat 22 mnkr. Årsprognosen visar att kommunen kommer att utnyttja hela sin investeringsbudget om 26 mnkr under 2021.

I samband med inlämnandet av denna rapport över delårsrapporten lämnar revisionen också in en separat granskning av kommunens investeringsprocess där revisionen påpekar ett antal brister. Bland annat bristande samverkan mellan kommunen och de kommunala bolagen. Vi saknar denna aspekt även i delårsrapporten, då merparten av de större investeringsprojekten genomförs och i de flesta fall även ägs av dotterbolag borde information ingå i delårsrapporten även om dotterbolagens investeringar.

Belopp i mnkr	2021-08-31	2020-08-31
<b>Balansomslutning</b>	605,0	598,6
<b>Redovisat eget kapital</b>	352,7	342,6
<b>Soliditet redovisad</b>	58,3%	57,2%
<b>Pensioner utanför balansräkningen</b>	162,5	162,9
<b>Soliditet (inkl pensioner utanför balansräkningen)</b>	31,4%	30,0%
<b>Omsättningstillgångar</b>	317,4	332,3
<b>Kortfristiga skulder</b>	177,6	188,3
<b>Balanslikviditet</b>	178,7%	176,5%

# Resultat av granskningen forts.

## 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.

Kungsörs kommunens delårsrapport innehåller inte någon sammanställd redovisning (koncernredovisning) för kommunkoncernen men kortfattade kommentarer till de kommunala företagens resultatutfall hittills under året, även en prognos för helåret framgår.

Trots att det inte finns ett explicit krav på att upprätta en sammanställd redovisning i delårsrapporten anser vi att det finns ett mervärde i att ändå ha med denna rapport i delårsrapporten då en sammanställd redovisning gör det enklare för en läsare att skapa sig en bild av hela kommunkoncernens ställning och resultat per 2021-08-31.

## 3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten redogörs för tillämpade redovisningsprinciper, vilket är ett krav enligt RKR:s rekommendation 17. Vissa av upplysningarna kan behöva ses över och uppdateras. Enligt samma rekommendation är det obligatoriskt med vissa andra upplysningar som att vissa poster förklaras med upplysningar såsom säsongvariationer och cykliska effekter. Denna information saknas i kommunens delårsbokslut och skulle kunna förklara varför det är så stor skillnad mellan delårsrapportens resultat (26,3 mnkr) och det prognostiserade resultatet för helåret (6,2 mnkr).

Hyseskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar kostnaden för leasing av bilar som en finansiell leasing men ingen justering eller genomgång har gjorts avseende hyreskontrakt av fastigheter. Detta skulle kunna vara ett avsteg från RKR R5. Vi rekommenderar därför kommunen likt föregående år att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.