Deloitte.

Motala kommun

Granskning av delårsrapport januari-augusti 2022

Motala kommun

Oktober 2022

Innehåll

Inledning och slutsats 2
Granskningsresultat 4

Inledning och slutsats

Uppdrag och bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport, version per 2022-09-14. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 30 augusti 2022, som enligt 12 kap. 2 § Kommunallagen (2017:725) (KL) skall behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat (både verksamhetsmål och finansiella mål).

I 13 Kap. Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Jämförelse ska göras med föregående räkenskapsår.

I november 2018 kom rådet för kommunal bokföring och redovisning med en ny rekommendation, RKR R 17 Delårsrapport, vilken behandlar delårsrapportering. Syftet med rekommendationen är att ange vad minimikraven för innehållet i en delårsrapport är och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas.

Enligt RKR R 17 ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla:

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

I 13 Kap LKBR framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Enligt RKR R 17 ska delårsrapporten för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår.

I samma paragrafs andra stycke anges att för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport ska redovisas belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsfråga och metod

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?

Granskningen har genomförts genom övergripande analys av redovisningen och målen.

Granskningen innehåller;

- Översiktlig granskning av att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R 17. Samt att delårsrapportens ekonomiska redovisning bedöms ge en bild motsvarande den utveckling som beskrivs i den förenklade förvaltningsberättelsen.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade finansiella målen för en god ekonomisk hushållning samt om den finansiella styrningen är tillräcklig.

Slutsatser utifrån genomförd granskning samt svar på revisionsfrågan

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något, utöver vad som anges nedan, som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer.

Kommunens prognos är att de finansiella målen kommer att nås för 2022. Pga. att många av kommunens resultatindikatorer endast mäts på helårsbasis görs ingen bedömning av måluppfyllelsen per delåret men kommunstyrelsen relaterar till utvecklingen för samtliga mål i i rapporten.

Rekommendationer

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Verka för att nämnderna har en ekonomi i balans och att investeringar genomförs i en omfattning som är närmare budget än i dagsläget.
- Att redovisa elterminer i den ekonomiska redovisningen om dessa uppfyller kraven i RKR 8
- Att slutföra anpassningar till det nya ekonomisystemet samt att genomföra kvalitetssäkring av periodiseringar och avräkningar/omföringar.

Jönköping den 13 oktober 2022

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg
Auktoriserad revisor

Annika C Karlsson
Skyrev-certifierad revisor

Granskningsresultat

Nedan redogörs för de iakttagelser vi gjort vid granskningen samt för de större förändringar i resultat och ekonomisk ställning som delårsrapporten uppvisar.

Finansiella och verksamhetsrelaterade mål

Mål och förvaltningsberättelsen	Återkoppling till målen (utfall inom parentes)	Bedömning i delårsrapporten	Deloittes bedömning
Finansiella mål ***Kommunfullmäktige har beslutat om 3 finansiella mål vilka mäts med 4 nyckeltal.***	• **Soliditeten** ska inte understiga 41,9 % (*vid delåret 45,9 %).* • **Årets resultat**/skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska minst uppgå till 2,2% (*vid delåret 3,1 %).* • **Skuldtak** - låneskuld får inte överstiga 39,3 % (*prognos för helåret är 26,3 %).* • **Skuldtak** - räntekostnader får inte överstiga 0,2% (*prognos för helåret 0,2%).*	Kommunstyrelsen bedömer att samtliga mål beräknas uppnås vid årets slut.	***Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.***
Verksamhetsrelaterade mål ***Kommunfullmäktige har beslutat om 4 prioriterade områden som tillsammans brutits ner i 14 resultatmål.***	Resultatmålen mäts med ett antal nyckeltal där ett stort antal saknar utfall vid delåret. Kommunstyrelsen har därför till delårsrapporten valt att summera de aktiviteter som pågår i kommunens verksamheter samt en kortfattad bedömning av de insatser som genomförs. Slutlig värdering sker i samband med årsredovisningen. Vissa nyckeltal redovisas i delårsrapporten.	Kommunstyrelsen relaterar utfall per delåret till de mål som satts för kommunen. Det har inte gjort någon värdering av uppfyllelsen och därmed ingen prognos för måluppfyllelse vid årets slut. För de nyckeltal som redovisas med värden kan en viss progression ses.	***Deloitte delar uppfattningen att värdering av måluppfyllelse inte gjorts i delårsrapporten. Den form av rapportering som kommunstyrelsen gör är i enlighet med uppdaterad RKR 17 för delårsredovisning.***

Övergripande iakttagelser om investeringar/drift	Kommunstyrelsen redovisar i delårsrapporten att genomförda investeringar har ett utfall betydligt lägre än budgeterat. Den totala investeringsvolymen förväntas bli 275 mnkr för 2022. Investeringsramen för 2022 inkl tillägg från 2021 uppgår till 598,6, dvs mindre än 50% av budgeten beräknas genomföras per 2022-12-31. Kommunstyrelsen upplyser också om att inför det nyvalda kommunfullmäktiges budgetbeslut sker en ytterligare beredning och värdering av investeringsvolymer med avseende på behov, tidplaner och genomförandekapacitet. Det noteras att socialnämnden fortsatt uppvisar underskott, den förväntade avvikelsen mot budget 2022 beräknas uppgå till 13 mnkr. För samhällsbyggnadsnämnden förväntas en avvikelse mot budget om 0,3 mnkr. Nettoutfallet på exploateringssidan väntas för 2022 bli -13 mnkr vilket beror på förseningar i projekt. I delårsrapporten nämns också att läget kan komma att förändras beroende på pågående samhällsförändringar/utveckling. Med detta menas att verksamheterna i högre grad än tidigare behöver värdera vad som ska genomföras och vilken ambition som är möjlig i utförandet för samhällsbyggnadsnämnden. För socialnämnden nämns att personalsituationen och kostnader för skyddsplacering och missbruk bidrar till situationen.

Uppnås balanskravet	Återkoppling till målen	Kommunstyrelsens bedömning.	Deloittes bedömning
Ja.	Enligt prognostiserat helårsresultat beräknas balanskravsresultatet bli 90,9 mkr.	Kommunstyrelsen bedömer att balanskravet uppnås.	***Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning utifrån nuvarande prognos.***

Ekonomisk redovisning (resultaträkning, balansräkning mfl dokument)	Deloittes bedömning
I och med bytet av ekonomisystem förändrades principen för periodisering av fakturor. Alla ankomstregistrerade men ej beslutsattesterade fakturor är periodiserade i delåret. Till föregående delårsrapport periodiserades enbart väsentliga belopp. Ekonomiavdelningen anger dock att det finns en viss osäkerhet i vilka effekter denna förändring kan ge på helårsbasis.	***Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa vilka effekter den nya periodiseringsprincipen får på helårsbasis.***
Införandet av nytt ekonomisystem har medfört en del förändringar i belopp mellan olika poster. Ekonomiavdelningen har angett att man gör en slutlig avstämning av konton/poster till årsredovisningen för att genomföra avräkningar och omföringar mellan konton för att helt ut anpassa sig till den nya kontoplanen/strukturen.	***Vi rekommenderar kommunstyrelsen att till årsredovisningen slutföra denna genomgång för att säkra att redovisningen genomförs på ett enhetligt sätt.***

Kommunen har för elförsörjning viss handel med elterminer. Dessa bör redovisas i enlighet med RKR 8. Om kommunen uppfyller kraven bör terminerna redovisas i kommunens ekonomiska redovisning.	***Vi rekommenderar kommunstyrelsen att redovisa elterminer i den ekonomiska redovisningen om dessa uppfyller kraven enligt RKR 8.***

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on LinkedIn or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2022 Deloitte AB