



BOXHOLMS KOMMUN  
KOMMUNSTYRELSEKONTORET

2021 -11- 0 1

Diarienumr. 2021.267 Diarieplanbeteckn. 042

Handläggare Linda Hammarström

# Översiktlig granskning

## -Delårsrapport per 2021-08-31

Granskningsrapport  
Boxholms kommun

KPMG AB

2021-10-29



Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

## 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	5
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.4	Resultaträkning	7
3.4.1	Analys av Resultaträkning	7
3.5	Balansräkning	7
3.5.1	Materiella anläggningstillgångar	7
3.5.2	Pensionsavsättningar	7
3.6	Sammanställd redovisning	7
3.7	Redovisningsprinciper	8
3.8	Övriga iakttagelser	9



Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

## 1 Sammanfattning

Vi har av kommunens revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen<sup>1</sup> 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syftet med revisorernas granskning är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige i Boxholms kommun beslutat.

### 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 7 636 tkr**, vilket är 9 022 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader har ökat i en högre takt än skatteintäkterna samt att de generella statsbidragen ligger oförändrade.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till -4 431 tkr**, 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.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till -6 230 tkr** 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.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen (2017:725)



Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen<sup>2</sup> 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 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig och vi delar kommunens uppfattning om att målen inte uppnås.

### *Verksamhetsmål*

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vi noterar att måluppfyllelsegraden är låg och har försämrats från föregående år.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

## 2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen<sup>3</sup> framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret<sup>4</sup>, 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 revisionssed 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.

<sup>3</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

<sup>4</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

<sup>5</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>6</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

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.

## 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.

## 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



Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

## 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.

### 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. Revisorena ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

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.

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 är enligt följande:

- Resultatet i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska uppgå till minst 0,5 procent. Detta ska uppnås över mandatperioden 2019-2022.
- I en jämförelse över planperioden ska soliditetens utveckling vara stigande för att motsvara en god ekonomisk hushållning. Soliditeten uppgick per 181231 till 46,6 %. Inklusivt pensionsskuld var soliditeten minus 7,3 %.



Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

Vi noterar att nedanstående mål har enligt uppgift tagits bort, dock arbetar kommunen utefter det målet.

- 1 000 tkr av årets skatteintäkter och kommunalekonomiska utjämning ska avsättas till ofördelade budgetmedel. Dessa medel får Kommunstyrelsen sedan använda och fördela under innevarande år.

Kommunstyrelsen bedömer att man per 2021-08-31 inte har uppnått de finansiella målen enligt ovan.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig och vi delar kommunens uppfattning om att målen inte uppnås.

### 3.2.2 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Avseende de verksamhetsmässiga målen som följs upp i delårsrapporten finns varierande uppfyllandegrader inom respektive nämnd, se sid 13 i delårsrapporten. En sammanställning för samtliga nämnder visar att av 40 mål är 18 uppfyllda per 2021-08-31 (45% uppfyllnad, f g år 66%) och 17 är ej uppfyllda, varav dock 5 beräknas uppnås under hösten 2021 (58% beräknad uppfyllnad, f g år 76%).

De mål som redovisas i delårsrapporten har fastställts av KF. Vi har inte bedömt om de redovisade målen är de mest relevanta för kommunen.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vi noterar att måluppfyllelsegraden är låg och har försämrats från f g år.

### 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.





Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -6 230 tkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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 7 636 tkr, vilket är 9 022 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader har ökat i en högre takt än skatteintäkterna samt att de generella statsbidragen ligger oförändrade

Kommunens prognos för helåret uppgår till -4 431 tkr, 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.

## 3.5 Balansräkning

### 3.5.1 Materiella anläggningstillgångar

Se nedan kommentar avseende materiella anläggningstillgångar i avsnitt 3.7.

### 3.5.2 Pensionsavsättningar

Kommunens pensionsavsättningar har ökat från 6 443 tkr 2020-12-31 till 10 497 tkr per 2021-08-31. Ökningen beror främst på ett ökat livslängdsantagande.

Kommunen redovisar pensionerna likt tidigare år efter blandmodellen.

## 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.



Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

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.

#### *Kommentar*

Delårsrapporten innehåller inte några sammanställda räkenskaper, utan endast en kort översikt över resultatutvecklingen i de kommunala bolagen fram till delårsboks slutet samt respektive bolags utveckling, viktiga förhållanden och händelser av betydelse. En sammanställd redovisning i delårsrapporten är dock att rekommendera.

### 3.7 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".

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer med undantag enligt nedan:

- 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 så 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 skriver även kommunen om i redovisningsprinciperna i kommunens delårsrapport.

Om kommunen inte ska göra en uppdelning i komponenter även på de äldre tillgångarna så bör en utredning göras kring vilken resultatpåverkan en fullständig övergång till komponentavskrivningar på fastigheter hade fått jämfört med



Boxholms kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2021-10-29

nuvarande avskrivningsplan. Om en sådan resultatpåverkan skulle bedöms vara ej väsentlig, så behöver man inte enligt reglerna införa komponentredovisningen för dessa äldre tillgångar.

### 3.8 Övriga iakttagelser

Kommunens investeringsredovisning visar utfallet per investering, men det går inte att utläsa kommunens investeringsbudget, vilket vi bedömer vara av vikt och bör uppmärksammas av kommunstyrelsen.

2021-10-29

John Johansson  
*Auktoriserad revisor*  
KPMG AB