



BOXHOLMS KOMMUN KOMMUNSTYRELSEKONTORET	
2022 -10- 10	
Diariens	Diarienummer
2022/319	040
Handläggare	Carin Petersson

Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2022-08-31

Granskningsrapport
Boxholms kommuns revisorer

2022-10-10

KPMG AB



Boxholms 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	8
3.5.1	Materiella anläggningstillgångar	8
3.5.2	Avsättningar & ansvarsförbindelser	9
3.6	Sammanställd redovisning	9
3.7	Redovisningsprinciper	9
3.8	Övriga iakttagelser	10



Boxholms kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

1 Sammanfattning

Vi har av Boxholm 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 6 267 tkr**, vilket är 1 170 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader har ökat i en högre takt än skatteintäkterna och de generella statsbidragen. Det är drivet av kostnader relaterade till köp av huvudverksamhet (bland annat IFO) och konsultkostnader bland annat av ledarskapsutbildningar.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 0 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 0 tkr** 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)



Boxholms kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

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. 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 måluppfyllnad. Kommunstyrelsens bedömning är att ett av två mål kommer att uppfyllas till helåret.

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 indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vi noterar att måluppfyllelsegraden är högre enligt prognos för 2022 än föregående år, där kommunstyrelsen bedömer att 80% av verksamhetsmålen kommer att uppfyllas i jämförelse mot föregående års måluppfyllelsegrad om 67%.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Boxholms kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

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 revisionsred 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§



Boxholms 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 de 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.



Boxholms 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



Boxholms kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

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 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. Revisorerna 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.

Kommunstyrelsen har gjort bedömningen att god ekonomisk hushållning ej uppnås.



Boxholms kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

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 %.

Kommunstyrelsen bedömer att man enligt prognos kommer att uppfylla det andra målet gällande stigande soliditet per 2022-12-31, medan det första målet inte kommer att uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att målen 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 måluppfyllnad.

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 11 i delårsrapporten (det bör noteras att i kommunstyrelsens sammanställning är de finansiella målen inkluderade i målutvärderingen). En sammanställning för samtliga nämnder visar att av 38 mål beräknas 32 mål vara uppfyllda per 2022-12-31 (82 % uppfyllnad, f g år 66 %) och 7 ej vara uppfyllda.

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

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 indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligt felaktig. Vi noterar att måluppfyllelsegraden har förbättrats från f g år.



Boxholms kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0 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 6 267 tkr**, vilket är 1 170 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader har ökat i en högre takt än skatteintäkterna och de generella statsbidragen. Det är drivet av kostnader relaterade till köp av huvudverksamhet (bland annat IFO) och konsultkostnader bland annat av ledarskapsutbildningar.

Kommunens **prognos för helåret uppgår till 0 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

Kommunen har under året aktiverat kostnader relaterat till utbyggnaden av fibernätverket i Malexander. Vi noterar att det råder osäkerhet i färdigställandegraden av projektet vilket gör det svårbedömt när tillgången ska tas i bruk, och avskrivningar ska börja bokföras.

Vi rekommenderar kommunen att se över sin process avseende uppföljning och aktiveringar av projekt för att på ett mer tillförlitligt sätt kunna avgöra när en pågående investering tas i bruk.



Boxholms kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

3.5.2 Avsättningar & ansvarsförbindelser

Kommunen har per 2022-08-31 en pågående tvist med Arla gällande rätten till utrustning i fastigheten Boxholm Karlsberg 1:29 där kommunen förlorade i första instans. Kommunen har därefter överklagat och väntar nu på att hovrätten ska ta upp målet. Kommunen har upplyst om tvisten i förvaltningsberättelsen dock inte i noten angående ansvarsförbindelser.

Per 2022-08-31 har kommunens avsättning för deponi (Åsbodalens avfallsanläggning) minskat med 1 067 tkr jämfört med 2021-12-31. Kommunen har erhållit från sitt dotterbolag, AB Boxholmsteknik, en kostnadskalkyl där det framgår att per 2025-12-31 då sluttäckning ska vara genomförd bör en avsättning om 20 750 tkr ha avsatts för hela sluttäckning, inklusive det arbete som påbörjats under pågående räkenskapsår. Kommunen har gjort bedömningen att en sådan stor avsättning inte är nödvändigt varför den nuvarande kostnadskalkylen ska revideras. Vi rekommenderar kommunen att se över avsättningen för deponin för att den bättre ska spegla utflödet av framtida resurser. Vi bedömer att kommunen bör redovisa den förhöjda kostnaden gällande avsättningen för deponin.

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.

Delårsrapporten innehåller inte några sammanställda räkenskaper, utan endast en kort översikt över resultatutvecklingen i de kommunala bolagen fram till delårsbokslutet 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,



Boxholms kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-10

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".

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

3.8 Övriga iakttagelser

Kommunen har idag ett antal hyresavtal som redovisas som operationell leasing. Ingen utredning har gjorts om avtalen ska klassificeras som finansiell leasing eller operationell. Vi rekommenderar därför att en utredning görs för respektive avtal avseende klassificeringen.

KPMG AB 10 oktober 2022

John Johansson
Auktoriserad revisor

Staffan Ahlqvist
Granskningsledare