



BOXHOLMS KOMMUN KOMMUNSTYRELSEKONTORET	
2024 -11- 22	
Dokumentnr. 2024/406	Dokumentbelegn. 040
Handläggare: <i>[Signature]</i>	

# Översiktlig granskning

## -Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport  
Boxholms kommun

KPMG AB  
2024-11-19

## Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Syfte och revisionsfrågor	1
1.2	Avgränsning	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Metod	2
2	Granskningsresultat	3
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	3
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.2.1	Bedömning	6
2.2.2	Rekommendation	6
2.3	Balanskravsresultat	6
3	Slutsats	6
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	6
3.2	God ekonomisk hushållning	7
3.3	Balanskravsresultat	7

# 1 Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter 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. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

## 1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet ingår inte i standarden utan tillkommer enligt SKRs God revisionsledning i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har.

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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, 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.

### 1.3 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

### 1.4 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer. Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

### 1.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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 och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

## 2 Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

### 2.1 Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing.  
  
Hyreskontrakt 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 alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.
- Kommunstyrelsen har vid styrelsesammanträdet den 24 september identifierat att 4,7 mkr saknas i avsatta medel för sluttäckning av Åsbodalens deponi. Det föranleder därför ett fel på 4,7 mkr för balansposten samt 4,7 mkr i för lite kostnader i resultaträkningen.
- Upplupna pensionskostnader från bokslutet 2023 har inte hanterats korrekt under 2024, det vill säga, de har inte vänts i takt med att de har betalats. Det gör att kostnaden för 2023 års pensioner även bokats som en kostnad under 2024. Därmed är resultatet försämrat med 6,8 mkr vid delåret samt att skulderna är överskattade med 6,8 mkr.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag har överskattats med totalt 2,9 mkr i jämförelse med underlag från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Resultateffekten av ovan fel uppgår till 0,8 mkr. Att resultateffekten blir mindre beror på att felen tar ut varandra till stor del.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Delårsrapporten beskriver i text ett urval av de investeringar som kommunen genomför. I texten saknas beslutad budget för investeringarna vilket gör att det inte går att jämföra utfallet med beslutade investeringskostnader.
- Vi noterar att kommunstyrelsen har redovisat delårsresultat för respektive koncernföretag i sin delårsrapport, dock finns ingen helårsprognos över årets resultat redovisat för respektive koncernföretag, vilket är ett krav enligt RKR R17.

- Vi noterar att delårsrapporten inte har uppdaterats för att reflektera kommunens ägarandel i ITSAM sedan Kinda kommuns utträde 1 april 2024.
- Förvaltningsberättelsen saknar obligatorisk information sett utifrån RKR R17. Bland annat finns ingen beskrivning av väsentliga händelser.
- Delårsredovisningen saknar förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamheter utifrån målen om god ekonomisk hushållning enligt RKR R15.

### 2.1.1 Rekommendation

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att genomföra en analys över hyresavtal kommunen har ingått i och bedöma om de ska klassificeras som operationella eller finansiella leasar. Därefter bör en genomgång av redovisningen av dessa avtal genomföras för att bokföringen ska hanteras korrekt. Utöver det rekommenderar vi kommunstyrelsen att införa en process för hur framtida avtal ska utvärderas så att de hanteras rätt från början.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att bokföra den uppskattade kostnaden för Åsbodalens deponi utefter det vinnande anbud som kommunstyrelsen beslutade om den 24 september 2024.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen vänder bokningen för upplupna pensionskostnader som avser bokslutet 2023.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att justera redovisningen gällande skatteintäkter och generella statsbidrag utefter underlagen som ges ut från SKR.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att upprätta en investeringsredovisning i tabellformat där utöver nedlagda kostnader visas, även beslutad investeringskostnad och prognostiserad kostnad för att slutföra investeringen.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att lämna en helårsprognos avseende koncernföretagens resultat.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att de beskriver väsentliga händelser som inträffat under året i delårsrapporten.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att lämna en samlad bedömning för huruvida god ekonomisk hushållning har uppfyllts ur ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv.

## 2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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.

Enligt Budget 2024 med plan 2025-2026 innebär god ekonomisk hushållning i Boxholms kommun att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och längre tidsperspektiv. Boxholms kommun ska, som ansvarig för medborgarnas skattepengar, sträva efter att dessa används kostnadseffektivt och ändamålsenligt.

För att säkerställa att kommunen utvecklas i linje med visionen och med beaktande av god ekonomisk hushållning har kommunfullmäktige fastställt kommunövergripande mål i form av finansiella och verksamhetsmål.

## Verksamhetsmål

Inom ramen för verksamhetsmålen definieras ett antal fokusområden och till dessa kopplas mätpunkter/indikatorer. Mätpunkterna agerar som målindikatorer och ska utvärderas i syfte att redogöra för graden och status av måluppfyllelsen.

För 2024 har kommunfullmäktige beslutat om 9 övergripande mål med 29 målindikatorer.

Nämnderna ska i sin tur ta fram nämndsspecifika mål kopplad till kommunfullmäktiges övergripande mål.

## Finansiella mål

Kommunfullmäktige har beslutat om 4 finansiella mål enligt följande:

- 1) Resultatkrav: Årets resultat ska under en treårsperiod uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och bidrag.
- 2) Resultatreserv: 1 procent av kommunens totala summa för skatteintäkter och bidrag ska årligen avsättas till en resultatreserv (RER).
- 3) Soliditet exklusive och inklusive ansvarsförbindelse för pensioner: eget kapital i förhållande till totalt kapital ska förbättras.
- 4) Frekvent uppföljning av ekonomi: uppföljning av ekonomi samt inlämning av helårsprognosen ska ske 8 gånger per år till Kommunstyrelsen.

## Finansiella mål

Redogörelse och måluppfyllelsen av de finansiella målen redovisas under fel avsnitt i delårsredovisningen. Redogörelsen ska finnas under avsnittet för förvaltningsberättelsen.

Av delårsredovisningen framgår att samtliga fyra finansiella mål har ej uppfyllts per delåret.

Kommunstyrelsen har inte lämnat någon bedömning om huruvida kommunen uppnår god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

Kommunstyrelsen har vidare inte lämnat någon helårsprognos vad avser de finansiella målen.

## Verksamhetsmål

Kommunstyrelsen har inte redovisat resultatet av de 29 mätetal/målindikatorer som har fastställts av kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen har vidare inte lämnat någon bedömning om huruvida kommunen uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Bedömning

*Finansiella mål:*

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget finansiella målen.

*Verksamhetsmål:*

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmässiga målområden, där det saknas resultat/utfall av målen med tillhörande indikatorer.

## 2.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen gör i delårsrapporten för 2024-08-31 avsteg från lag och god sed då en samlad bedömning kring balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen ej lämnas.

Det finns negativt balanskravsresultat om totalt 2,9 mkr att återställa från tidigare år, varav 0,6 mkr ska återställas senast 2025 och resterande 2,4 mkr senast år 2026.

### 2.3.1 Rekommendation

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att lämna en uppställning av balanskravsutredningen prognostiserad till helåret.

Vi rekommenderar också kommunstyrelsen till att tydliggöra vilka summorna på de negativa balanskrav som ska återställas. I delårsrapporten upplyses inte om summan som ska återställas för 2026.

## 3 Slutsats

### 3.1 Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har inte upprättats i enlighet med LKBR.



### 3.2 God ekonomisk hushållning

Utifrån vår genomförda granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att resultatet inte är förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmässiga- och finansiella målen.

### 3.3 Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda granskning noterar vi att kommunen inte följer lag och god sed.

### 3.4 Övrigt

Vi bedömer att det saknas ändamålsenliga rutiner och tillräcklig intern kontroll gällande de finansiella transaktionerna och upprättande av de finansiella rapporterna.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över rutinerna för den interna kontrollen för att säkerställa kvalitén av de finansiella rapporterna.

Linköping den 19 november 2024



John Johansson  
Auktoriserad revisor  
KPMG AB