

www.avesta.se



Avesta kommun  
Kommunrevisionen

2024-10-15

*Till:*  
Kommunfullmäktige

*För kännedom:*  
Kommunstyrelsen

### **Granskning av delårsbokslut**

Kommunens revisorer har genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2024-08-31. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat och pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av KPMG.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande avseende de förbättringsåtgärder och rekommendation som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde i februari 2025.

Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

För de förtroendevalda revisorerna i Avesta kommun

Maarit Hessling  
Ordförande i kommunrevisionen



# Översiktlig granskning

Delårsrapport per  
2023-08-31

Antagen av KS 2024-10-07

Granskningsrapport

Avesta Kommun

—

KPMG AB

2024-10-15



# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

## Balanskravsresultat

Vi konstaterar att kommunstyrelsen bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas vid årets slut i och med att kommunstyrelsen föreslår att använda sig av RUR. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

## God ekonomisk hushållning

### *Finansiella målet*

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet för målområdet "Ett ekonomiskt hållbart Avesta" inte är delvis förenligt med målet som fullmäktige har fastställt.

### *Verksamhetsmål*

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten anser vi det vara svårt att bedöma huruvida måloppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målområden och mål då vi menar att en tydligare redogörelse av vad som ligger till grund för bedömningen bör göras kopplat till varje mål.

# Innehåll



## Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



## Granskningsresultat

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
  - Bedömning
  - Rekommendation
- Balanskrav



## Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskrav

**01**

# **Inledning**

# 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.

## 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.

# 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 har utförts enligt SKRs God revisionsred 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 International Standard on Audit, 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.

# Ansvarig nämnd

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

Granskningsrapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 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 fullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 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 direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

**02**

# **Gransknings- resultat**

# Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen avser delårsrapporten per 2024-08-31, antagen av KS 2024-10-07, och de noteringar som gjorts i samband med denna.

## Lagens krav och god redovisningssed

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport\_mars 2024 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.

Det har i samband med granskningen inte noterats några väsentliga avvikelser. Vi har funnit ej väsentliga avvikelser:

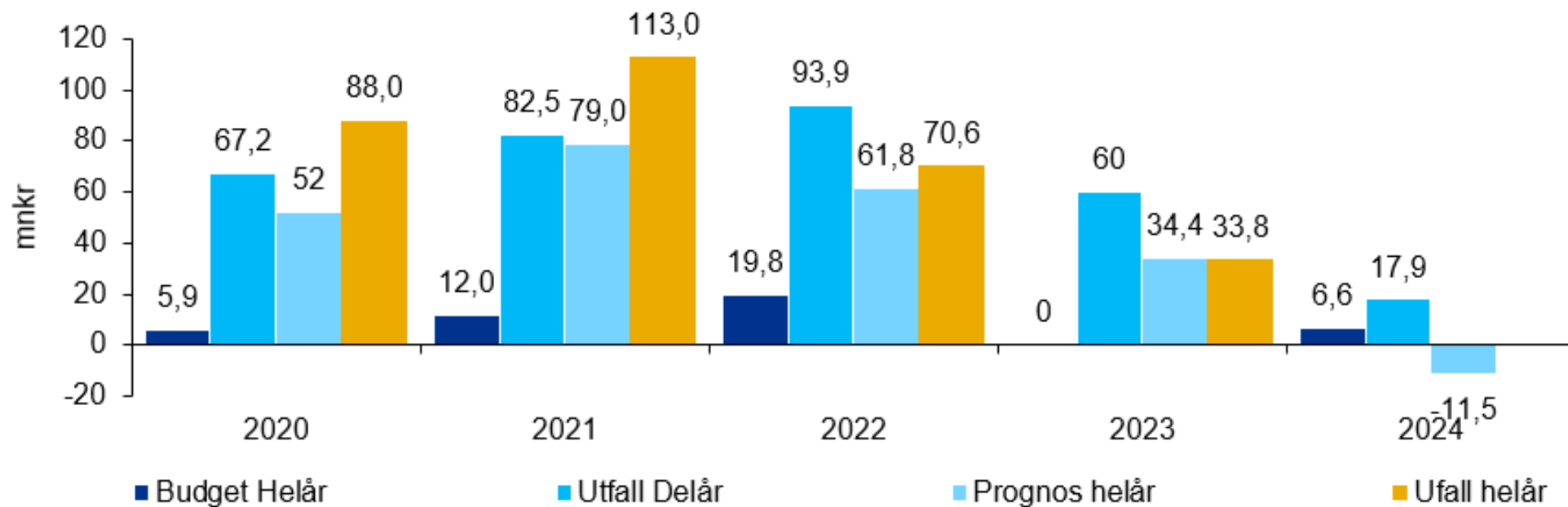
Vidare har det i samband med granskningen även noterats, ej väsentliga, avvikelser:

- Det finns avtal som inte är nuvärdesberäknade trots att det står i avtalet.

## Kommentar

Vi har i samband granskningen noterat att delårsrapporten i vissa fall är mer omfattande än vad som krävs, den är mer omfattande än vad som krävs enligt både LKBR och RKR R17 Delårsrapport. För att i linje med intentionen i RKR R17 ge en överskådlig kortfattad bild av kommunens verksamhet i delåret, räcker det att följa de rubriker som finns i rekommendationen. Det anges tydligt att med hänsyn till krav på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information kan kommunen välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i sina delårsrapporter.

# Resultatanalys



# 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.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning bör utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Kommunfullmäktige har i ”Mål och Budget Avesta Kommun 2024-2026” antagit två perspektiv ”Hållbar välfärd” och ”Organisatoriska förutsättningar”. Till respektive perspektiv kopplas målområden, med tillhörande mål samt punkter som används som stöd vid analys och uppföljning av måluppfyllelse.

# God ekonomisk hushållning

Perspektiv	Målområde	Koncernövergripande mål	Bedömning av måluppfyllelse under 2024
Hållbar välfärd	Ett växande Avesta	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avesta kommun ska ha ett starkt näringsliv för lokal hållbar tillväxt</li> <li>Alla som kan jobba ska jobba</li> </ul>	Målet bedöms att uppnås delvis.
	Ett hållbart Avesta	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avesta ska vara en klimatsmart kommun</li> </ul>	Målet bedöms att uppnås
	Ett lärande Avesta	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avestabornas utbildningsnivå ska höjas</li> </ul>	Målet bedöms inte att uppnås
	Ett kulturellt levande Avesta	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avesta ska ha ett levande kultur- och fritidsliv</li> <li>Avestas föreningsliv ska vara jämställt och jämlikt</li> </ul>	Målet bedöms att uppnås delvis
	Ett tryggt Avesta	<ul style="list-style-type: none"> <li>Det ska vara tryggt och säkert i Avesta kommun</li> </ul>	Målet bedöms inte att uppnås
	Ett socialt Avesta	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avesta kommuns välfärdstjänster ska hålla hög kvalitet och utgå från individens behov</li> </ul>	Målet bedöms att uppnås
Organisatoriska förutsättningar	Ett hållbart och utvecklande medarbetarskap och ledarskap	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avesta kommun ska ha ett hållbart och utvecklande arbetsliv.</li> </ul>	Målet bedöms att uppnås
	Ett ekonomiskt hållbart Avesta	<ul style="list-style-type: none"> <li>Avesta kommun har en ekonomi i balans med bibehållen skattesats</li> </ul>	Målet bedöms att uppnås delvis.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## **Finansiella målet**

I "Mål och budget Avesta kommun 2024-2026" finns inget uttryckligt finansiellt mål. Inom målområdet "Ett ekonomiskt hållbart Avesta" finns målet "Avesta kommun har en ekonomi i balans med bibehållen skattesats". Till målet ges exempel på parametrar att användas vid bedömning av måluppfyllelsen. Dessa parametrar följs upp i delårsrapporten.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet för målområdet "Ett ekonomiskt hållbart Avesta" inte är delvis förenligt med målet som fullmäktige har fastställt.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

## **Verksamhetsmål**

I "Mål och budget Avesta kommun 2024-2026" finns inga uttryckliga verksamhetsmål. Inom perspektivet "Hållbar välfärd" finns dock målområden kopplat till verksamheten och även ett målområde inom perspektivet "Organisatoriska förutsättningar".

I delårsrapporten görs uppföljningar av parametrar som angetts ska användas vid bedömningen av måluppfyllelsen. Vidare redogörs bland annat för åtgärder som vidtagits för att uppnå måluppfyllelse. I delårsrapporten görs en tydlig bedömning av måluppfyllelsen för varje målområde.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten anser vi det vara svårt att bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målområden och mål då vi menar att en tydligare redogörelse av vad som ligger till grund för bedömningen bör göras kopplat till varje mål.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

## **Rekommendationer**

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar sitt arbete med redogörelse av vilka omständigheter som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelsen så att det framgår på ett tydligt sätt för respektive mål.

# Balanskrav

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.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att balanskravsresultat för delåret uppgår till 16,3 mnkr medan kommunens prognostiserade balanskravsresultat för helåret uppgår till -11,5 mnkr. I delårsrapporten framgår det att kommunstyrelsen kommer ge förslag på att använda sig av resultatutjämningsreserven för att täcka det negativa prognostiserade balanskravsresultatet så att balanskravsresultat uppgår till 0,0 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserv, RUR, uppgår till 70,0 mnkr.

Balanskravet efterlevs, det vill säga att balanskravsresultat är positivt efter erforderliga justeringar eller förväntas bli positivt utifrån den prognos som lämnas.

**03**

# **Slutsats**

# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

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

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

## Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med det finansiella målområde (Ett ekonomiskt hållbart Avesta) fullmäktige fastställt i budget 2024.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten är vår samlade bedömning att resultatet i delårsrapporten inte är tillräckligt tydligt presenterat för att bedöma om måluppfyllelsen är förenlig med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

# Slutsats – Balanskrav

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas i och med att kommunstyrelsen kommer att föreslå att använda sig av resultatutjämningsreserven. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

*Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.*

Västerås 2024-10-15

**Cecilia Kvist**

Auktoriserad revisor

**Jenny Thörn**

Verksamhetsrevisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

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.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**