



Översiktlig granskning

Västra Mälardalens
Kommunalförbund

Delårsrapport per 2022-08-31

—

Date



Innehåll

Sammanfattning

Räkenskaperna och delårsrapporten
Underlag för revisorernas bedömning

Inledning

Syfte och revisionsfråga
Avgränsning
Revisionskriterier
Ansvarig nämnd
Metod

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse
Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning
Finansiella mål
Verksamhetsmål
Balanskravsresultatet
Resultaträkning
Balansräkning
Avsättningar

Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Västra Mälardalens kommunförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Förbundets revisorer ska enligt Kommunallagen (2017:725) kapitel 12 bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets resultat för delåret uppgår till 5,9 mkr, vilket är 1,5 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att investeringar har förskjutits i tiden och på så sätt har man lägre avskrivningskostnader samt att förbundet har haft många vakanta tjänster.

Förbundets prognos för helåret uppgår till 2,4 mkr, vilket är 2,35 mkr högre än budget.

Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Det beror även på att investeringarna har blivit framflyttade och på så sätt är avskrivningarna lägre än budget.

- Förbundets balanskravsresultat beräknas uppgå till 2,4 mkr för 2022.

Vi har med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, 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 är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska direktionen 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 direktionen beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av direktionen fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är oklart förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål med tanke på att ett mål inte har mätts under året och för det andra målet uppnår förbundet inte sjukfrånvaron. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionen bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Eskilstuna 2022-10-06

Denice Nyström

Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor

Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner och förbund 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 direktionen och som de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av förbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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 direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Inledning forts.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur förbundet 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
- direktionsbeslut

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 direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen

Inledning

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.

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 finansiellt mål och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Den version som vi har utgått ifrån erhöll vi den 6 oktober, men om det har tillkommit ytterligare version av delårsrapporten har vi inte tagit hänsyn till denna.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundets delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R 17 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 förbundets 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 förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen 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 direktionen beslutade målen.

Finansiella mål

De finansiella målet är:

”-VMKF ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning och därmed ha en budget i balans -personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt”.

Det mäts genom månatliga ekonomiska uppföljningar samt följa upp statistik från kommuner med samma verksamheter.

Målvärde är: ”+50 tkr samt att vi ska kartlägga och förbättra fem processer som idag är ineffektiva”.

Prognosen är att förbundet kommer ha ett positivt resultat på 2,4 mnkr och fem processer har kartlagts och förbättring av dem pågår.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av direktionen fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är:

- Servicemålet – VMKF administration ska ha nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service. Det mäts genom NKI, Enkätundersökning angående service
 - Målvärdet: att förbättra resultatet till minst indexvärde 80
 - Utfall – Saknas

Enkätundersökningen för servicemålet kommer ske under hösten och förbundets prognos är att de delvis kommer uppnå målet för år 2022.

- Medarbetarmålet – VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare. Det mäts genom sjukfrånvarouppföljning och medarbetarundersökning samt HME-resultat
 - Målvärdet: att höja resultatet för medarbetarenkäten till minst indexvärde 70, Mätning av HME-resultat samt att sjukfrånvaron ska understiga 4,0 %
 - Utfall – medarbetarenkäten visade redan i januari på ett utfall om ett index om 70 medans sjukfrånvaron ligger på 5,96%.
För medarbetarmålet är prognosen att det kommer uppfyllas och sjukfrånvaron bedöms rimlig men har dock ökat.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är oklart om det är förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål med tanke på att ett mål inte har mäts under året och för det andra målet uppnår förbundet inte sjukfrånvaron. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att direktionen bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Balanskravsresultat

Ett förbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

I kommunallagen stadgas även att kommunerna och kommunalförbunden ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Förbundet redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Förbundets överskott för delåret uppgår till 5,9 mnkr, vilket även är balanskravsresultatet eftersom förbundet inte har några poster som ska avgå vid beräkningen av balanskravsresultatet.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Analys av resultaträkningen

	Not	2022 jan-aug	2021 jan-aug	Budget 2022	Helårs - prognos
Verksamhetens intäkter	3	71 433	65 897	105 234	105 650
Verksamhetens kostnader	4,5	-56 706	-51 556	-79 197	-90 859
Av- och nedskrivningar	6	-19 333	-15 631	-25 543	-29 000
Verksamhetens nettokostnader		-4 606	-1 290	494	-14 209
skatteintäkter/Kommunbidrag*	7	11 042	6 145	0	15 902
Generella stadsbidrag och utjämning		0	0	0	0
Verksamhetens resultat		6 436	4 855	494	1 693
Finansiella intäkter	8	1	0	0	2
Finansiella kostnader	9	-470	-441	-444	705
Resultat efter finansiella poster		5 967	4 414	50	2 400
Extraordinära poster		0	0	0	
Årets resultat		5 967	4 414	50	2400

Ett förbunds långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 5,9 mkr, vilket är 1,6 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens kommunalbidrag ökar mer än verksamhetens nettokostnader.

Förbundets årsprognos uppgår till 2,4 mkr, 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. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

Analys av resultaträkningen - fortsättning

Årsbudgeten uppgår till 50 tkr medan prognosen uppgår till 2,4 mkr, en förbättring på 2,35 mkr. Det beror huvudsak på ökade kommunalbidrag och kostnader som minskat, totalt sett en ökning med 1,6 mkr. Enligt prognosen ökar verksamhetens nettokostnader med 1 mkr mot budget vilket är drivet av verksamhetens kostnader som ökar 12 mkr och av- och nedskrivningar som ökar med 3 mkr.

Balansräkning

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet och i vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att balansposterna inte är rätt redovisade och i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

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 "Not 1 Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Förbundet uppger att deras kostnader avseende leasing är operationell leasing och det avser hyra av fastigheter och kaffemaskiner.

Förbundet följer troligen inte RKR R5 Leasing som har som utgångspunkt att leasing är finansiell, påverkan har inte kunna redovisats.

Vår bedömning är att förbundet, utöver ovan nämnda avsteg, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning och i de egna rapporterna i enlighet med RKR R14. För både drift- och investeringsredovisningen saknas information om avvikelser, det finns hänvisningar till förvaltningsberättelsen för att få information om avvikelser.

När det gäller driftredovisningen framgår det att samtliga områden förutom löneavdelningen uppvisar positiva avvikelser för delåret. Prognosen för helåret 2022 är att inga områden kommer att ha negativ avvikelse.



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2022 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