



Till kommunstyrelsen

Granskning av delårsrapport 2022-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Resultatet vid delåret 2022 visar på ett positivt resultat på 42,9 mnkr. Kommunens prognos för helåret uppgår till -24,7 mkr, vilket är 34,0 mkr lägre än budget. Det beror främst på att i prognosen ingår det delinlösen av ansvarsförbindelsen med 59,8 mkr. Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 35,1 mkr för 2022.

Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Fritids- och kulturnämnden prognostiserar ett underskott om -1,3 mnkr. Kommunstyrelsens prognos uppgår till + 1,0 mnkr. Övriga nämnder prognostiserar ett resultat om +/- 0 eller en mindre avvikelser mot budget.

Vi delar kommunens bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

I vår granskning har vi särskilt iakttagit att sex av sex verksamhetsmål delvis har uppnåtts vid delåret. När det i delårsrapporten står att kommunen delvis har uppnått ett mål är det svårt att förstå för en läsaren vad det innebär då sammanvägningen av olika mätningar utgör bedömningen av måluppfyllelsen (se delårsrapporten sid 16 Bedömningskriterier för måluppfyllelse).

Därav blir vår bedömning att det är oklart om kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning avseende verksamhetsmålen eftersom vi inte exakt vet vad ”delvis uppfyllts” innebär.

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 kan konstatera i likhet med tidigare år att kommunen i stort uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 avseende förvaltningsberättelsen förutom när det gäller att det inte finns några uppgifter om kommunkoncernen under varje rubrik i förvaltningsberättelsen. I förvaltningsberättelsen ska det finnas information om kommunkoncernen oavsett om en kommun väljer att inte ha sammanställda räkenskaper (koncernredovisning) i sin delårsrapport.

- Vi rekommendera att kommunstyrelsen gör ett omtag av återrapportering av uppgifter i förvaltningsberättelsen avseende kommunkoncernen till kommande års delårsrapport.

Kommunen hanterar alla (delar av sina) leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat.

- Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen gör en genomgång av avtal m m för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har och inte enbart för hyreskontrakten med dotterbolagen.

Kommunrevisionen emotser svar (med kopia till Karin Helin Lindkvist, karin.helin-lindkvist@kpmg.se KPMG) från kommunstyrelsen senast den 1 februari 2023 på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av granskningen.

För revisorerna i Arboga kommun 2021-10-07.

DocuSigned by:



02FD14B2135D46F...

Jan Erik Isaksson
ordförande

Bilaga: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport.



Översiktlig granskning

Arboga kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-07



Innehåll

	Sida
Sammanfattning	
Räkenskaperna och delårsrapporten	4
Underlag för revisorernas bedömning	5
Inledning	
Syfte och revisionsfråga	7
Avgränsning	8
Revisionskriterier	9
Ansvarig nämnd	9
Metod	9
Resultat av granskningen	
Förvaltningsberättelse	11
Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
Finansiella mål	11
Verksamhetsmål	11
Balanskravsresultatet	12
Resultaträkning	14
Balansräkning	15
Avsättningar	

Sammanfattning

Sammanfattning

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

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen (2017:725) kapitel 12 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.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 42,9 mkr, vilket är 2,7 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens intäkter i form av skatteintäkter och generella bidrag överstiger verksamhetens kostnader. Kommunens prognos för helåret uppgår till -24,7 mkr, vilket är 34,0 mkr lägre än budget.

Det beror främst på att i prognosen ingår det delinlösen av ansvarsförbindelsen med 59,8 mkr .

- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 35,1 mkr för 2022.

Vi har, utöver vad som nämns och 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 fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen 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

De finansiella målen följs upp två gånger per år men målen är långsiktiga, det vill säga för en hel mandatperiod, vilket gör att det är svårt att uttala sig om kommunen kommer att klara målet eller inte klara målet innan mandatperiodens slut. Trenden visar på att kommunen kommer att klara målen. **Vår sammanfattande bedömning** blir dock att resultat enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för delåret 2022.

Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig men vår uppfattning är dock att det är oklart om kommunen har god ekonomisk hushållning avseende verksamhetsmålen.

När det i delårsrapporten står att kommunen delvis har uppnått ett mål är det svårt att förstå för en läsaren vad det innebär då sammanvägningen av olika mätningar utgör bedömningen av måluppfyllelsen (se delårsrapporten sid 16 Bedömningskriterier för måluppfyllelse) .

Därför blir vår bedömning att det är oklart om kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning avseende verksamhetsmålen eftersom vi inte exakt vet vad delvis uppnått innebär.

Eskilstuna 2022-09-22

Denice Nyström

Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor

Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige 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 kommunfullmäktige 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 kommunfullmäktige.

Inledning forts.

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

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

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

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

Inledning forts.

Ansvarig nämnd

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

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 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 kan konstatera i likhet med tidigare år att kommunen i stort uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 avseende förvaltningsberättelsen förutom när det gäller att det inte finns några uppgifter om kommunkoncernen under varje rubrik i förvaltningsberättelsen. I förvaltningsberättelsen ska det finnas information om kommunkoncernen oavsett om en kommun väljer att inte ha sammanställda räkenskaper (koncernredovisning) i sin delårsrapport.

Vi rekommendera att kommunstyrelsen gör ett omtag av åiterrapportering av uppgifter i förvaltningsberättelsen avseende kommunkoncernen till kommande års delårsrapport.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

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 utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Det finansiella målet är ”Arboga har en god ekonomisk hushållning”. Måluppfyllnaden mäts genom två mått, vilka är:

- Mått 7:1: Resultat -ett resultat på 1,0 % av skatteintäkterna”
 - Resultatet exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.
 - Resultatutfallet är vid delåret 2022 uppgår till 6,7%.

- Mått 7:2: Soliditet -Soliditet på minst 24,6%
 - Soliditeten, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.
 - Utfallet för soliditeten är vid delåret är 42%.

De finansiella målen följs upp två gånger per år men målen är långsiktiga, det vill säga för en hel mandatperiod, vilket gör att det är svårt att uttala sig om kommunen kommer att klara målet eller inte klara målet innan mandatperiodens slut. Trenden visar på att kommunen kommer att klara målen. Vår sammanfattande bedömning blir dock att resultat enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för delåret 2022.

Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2021 finns totalt sex övergripande verksamhetsmål formulerade:

- Arboga växer och utvecklas  Bedömning: Delvis uppfyllt
- Arboga är tryggt och inkluderande  Bedömning: Delvis uppfyllt
- Arboga är klimatsmart  Bedömning: Delvis uppfyllt
- I Arboga finns goda möjligheter till utbildning  Bedömning: Delvis uppfyllt
- I Arboga finns goda möjligheter till arbete  Bedömning: Delvis uppfyllt
- Arboga är en attraktiv arbetsgivare  Bedömning: Delvis uppfyllt

Respektive mål består av ett antal mätningar. Bedömning om de individuella fullmäktigemålen presenteras tydligt i rapporten och även resultatet av de underliggande mätningarna till respektive fullmäktigemål som har mätts i delårsrapporten.

Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning av de sex övergripande målen, där inget bedöms uppfyllt och sex bedöms delvis uppfyllda vid delåret. Prognosen för 2022 tyder på att ett mål kommer bli uppfyllt och fem mål kommer delvis bli uppfyllda. Kommunstyrelsens bedömning är att god ekonomisk hushållning delvis uppfylls avseende verksamhetsmålen.

Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig men vår uppfattning är dock att det är oklart om kommunen har god ekonomisk hushållning avseende verksamhetsmålen.

När det i delårsrapporten står att kommunen delvis har uppnått ett mål är det svårt att förstå för en läsaren vad det innebär då sammanvägningen av olika mätningar utgör bedömningen av måluppfyllelsen (se delårsrapporten sid 16 Bedömningskriterier för måluppfyllelse) .

Därav blir vår bedömning att det är oklart om kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning avseende verksamhetsmålen eftersom vi inte exakt vet vad delvis uppnått innebär.

Balanskravsresultat

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

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 35,1 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 0 mnkr.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi rekommenderar att kommunen även har med prognosen i beräkningen och inte bara delårsresultatet. Det är för att visa hur man kommer fram till prognostiserat balanskravsresultat.

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 42,9 mkr, vilket är 2,7 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens intäkter i form av skatteintäkter och generella bidrag överstiger verksamhetens kostnader. Kommunens prognos för helåret uppgår till -24,7 mkr, vilket är 34,0 mkr lägre än budget.

Det beror främst på att i prognosen ingår det delinlösen av ansvarsförbindelsen med 59,8 mkr .

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Not	Bokslut	Budget	Utfall	Utfall	Prognos	Avvikelse
		2021	2022	31-aug 2021	31-aug 2022	2022	budget-prognos 2022
Verksamhetens intäkter	4	147 549	105 967	105 992	109 064	150 463	44 496
Verksamhetens kostnader	5,6	-1 029 169	-1 025 648	-678 220	-711 518	-1 067 277	-41 629
Jämförelsestörande post	7	-7 425	2 000	5 368	1 916	-55 782	-57 782
Avskrivningar	8	-17 850	-21 500	-11 925	-14 775	-21 500	0
VERKSAMHETENS							
NETTOKOSTNADER		-906 895	-939 181	-578 785	-615 313	-994 096	-54 915
Skatteintäkter	9	677 395	689 130	449 199	477 348	706 196	17 066
Generella statsbidrag	10	240 082	244 224	153 887	165 906	247 114	2 890
och utjämnings							
Finansiella intäkter	11	21 175	19 393	16 716	17 232	19 087	-306
Finansiella kostnader	12	-3 668	-4 266	-2 551	-2 273	-2 953	1 313
Jämförelsestörande post	7	1 795	0	1 796	0	0	0
RESULTAT FÖRE							
EXTRAORDINÄRA POSTER		29 884	9 300	40 262	42 900	-24 652	-33 952
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
ARETS/PERIODENS							
RESULTAT	13	29 884	9 300	40 262	42 900	-24 652	-33 952

Balansräkning

Den översiktliga granskningen utgår från att periodiseringar har skett i enlighet med god redovisningssed och på den nivå som är rimligt i ett delårsbokslut. Periodiseringarna sker inte lika noggrant i delårsrapporten som i årsredovisningen, ett exempel är semesterkulden som beräknats schablonmässigt per 2022-08-31.

Vi har i vår granskning översiktligt granskat kommunens betydande balansposter.

Kommunen följer från och med 2021 LKBR kap 6 §4, Pensionsutbetalningar då redovisning nu sker enligt blandmodellen.

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 (delar av sina) leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen.

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

Vår bedömning är att vi inte kan uttalas oss hur stor påverkan detta har på årets resultat.

BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	Not	31-aug 2021	31-dec 2021	31-aug 2022
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	14	306 531	326 969	318 809
Maskiner och inventarier	15	32 064	46 935	41 315
Pågående projekt	16	29 026	24 973	45 774
Finansiella anläggningstillgångar exklusive bidrag statlig infrastruktur	17	593 927	597 976	423 585
Summa anläggningstillgångar		961 548	996 853	829 483
Bidrag till statlig infrastruktur				
	18	12 151	11 934	11 503
Omsättningstillgångar				
Förråd	19	10 514	10 134	8 721
Fordringar	20	61 107	76 277	103 925
Kassa och bank	21	249 397	220 893	217 954
Summa omsättningstillgångar		321 018	307 304	330 600
SUMMA TILLGÅNGAR		1 294 717	1 316 091	1 171 586
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Eget kapital*	22	735 333	724 955	766 870
- varav årets/periodens resultat		40 262	29 884	42 900
Avsättningar				
Avsättning pensioner*	23	104 227	99 703	103 024
Avsättning deponi	24	7 110	27 110	27 110
Summa avsättningar		111 337	126 813	130 134
Skulder				
Långfristiga skulder	25	217 649	197 037	27 958
Kortfristiga skulder	26	230 398	267 286	246 624
Summa skulder		448 047	464 323	274 582
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 294 717	1 316 091	1 171 586
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Ansvarsförbindelser*	27	978 632	989 357	1 433 428
Pensionsförbindelser som inte tagits upp bland skulder o avsättningar*		281 513	279 819	274 490
Övriga ansvarsförbindelser		776 673	709 538	1 158 938
Soliditet exklusive pensionsförbindelser intjänade t o m 1997		56,8%	55,1%	65,5%
Soliditet inklusive samtliga pensionsförbindelser		34,8%	33,8%	42,0%
Finansiell leasing	28	0	0	0
Operationell leasing	28	373	1 155	40 027

Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Sammanställda räkenskaper

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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommunens delårsrapport innehåller inte någon sammanställd redovisning (koncernredovisning) för kommunkoncernen men kortfattade kommentarer till de kommunala företagens resultatutfall hittills under året och prognos för helåret framgår.

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKRR17 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 säsongs variationer, 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 RKRs rekommendationer utom avseende leasing då samtliga hyresavtal redovisas som operationella.

När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen gör en genomgång av avtal m m för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har och inte enbart för hyreskontrakten med dotterbolagen.

Vår bedömning är att kommunen inte följer RKR R5 Leasing men i huvudsak efterlever RKRs rekommendationer.

Vi rekommenderar att kommunen ser över vilka notuppgifter som lämnas i delårsrapporten då den redovisade informationen är betydligt mer omfattande än vad som krävs i en delårsrapport. Detta rekommenderas med tanke på de korta tidsramar som finns gällande delårsrapportens fastställande.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

DRIFTREDOVISNING

Kommunen

Belopp i tkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad			Budget	Prognos	Avvikelse
	Utfall 31-aug 2021	Utfall 31-aug 2022	Utfall 31-aug 2021	Utfall 31-aug 2022	Utfall 31-aug 2021	Utfall 31-aug 2022	Utfall 2021	Netto 2022	Netto 2022	Budg-prog netto 2022
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen	34 620	18 518	- 108 279	- 104 137	- 73 659	- 85 619	- 111 910	- 132 738	- 131 738	1 000
Revision	-	-	13	500	13	500	830	921	921	-
Valnämnd	-	425	- 386	55	- 386	370	21	232	232	-
Barn- och utbildningsnämnd	47 053	42 060	- 278 319	- 277 169	- 231 266	- 235 109	- 358 837	- 360 771	- 360 771	-
Fritids- och kulturnämnd	5 926	7 532	- 33 133	- 36 070	- 27 207	- 28 538	- 41 739	- 44 097	- 45 417	- 1 320
Socialnämnd	59 827	64 911	- 291 733	- 323 218	- 231 906	- 258 307	- 351 071	- 381 456	- 381 456	-
Summa nämnder	147 426	133 446	- 711 863	- 741 149	- 664 437	- 607 703	- 864 408	- 920 215	- 920 535	320
Finansen	740 237	781 813	- 135 538	- 131 211	604 699	650 602	894 292	929 515	895 883	- 33 632
Avväg poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter o kostnader i resultaträkningen	632 992	- 670 242	20 502	24 889	612 490	- 645 353	- 911 504	- 928 981	- 892 162	36 819
Avväg interna poster	- 148 679	- 135 953	148 679	135 953	-	-	-	-	-	-
Verksamhetens intäkter och kostnader att jämföra med Resultaträkningen	105 992	109 064	- 478 220	- 711 518	- 672 228	- 602 454	- 881 620	- 919 681	- 916 814	2 867

Kommunägda bolag och organisationer

Resultat, belopp i tkr	31-aug-21	31-aug-22	Prognos helår
Rådhuset i Arboga AB	0	0	0
Kommunfastigheter i Arboga AB	24 252	9 178	2 861
Arbogabostäder AB	512	76	-1 041
Arboga Kommunalteknik AB	1 245	2 035	1 000
Arboga Vatten och Avlopp AB	0	310	310
Sturestadens Fastighets AB (koncern)	19 769	13 370	20 372
Västra Mälardalens Myndighetsförbund	1 496	-1 173	-800
Västra Mälardalens Kommunalförbund	0	4 414	2 400

INVESTERINGSREDOVISNING

Belopp i tkr	Årets investeringar				Totalutgift vid fleråriga projekt*		
	Budget 2022	Nettoutgift 31-aug	Prognos 2022	Avvikelse budget-prognos 2022	Total budget	Ack. utfall 31-aug	Avvikelse
Kommunstyrelsen	85 828	26 106	57 228	28 600			
-varav markförvärv	10 000	0	3 000	7 000			-
-varav samhällsbyggnadsenheten	1 150	168	1 150	0			-
-varav övrigt KS	1 165	353	665	500			-
-varav fritidsanläggningar	4 800	1 371	4 800	0			-
-varav fiber	5 500	1 471	3 000	2 500			-
-varav Herrgårdsbron	0	57	100	-100			-
-varav gator, vägar, broar, lekplatser och GC-vägar	41 953	14 282	31 253	10 700	31 500	4 446	27 054
-varav trafik, trygghet och tillgänglighet	960	80	960	0			-
-varav övrig infrastruktur	2 500	0	1 300	1 200	9 500	-	9 500
-varav exploatering	17 800	2 383	5 059	12 741	69 900	16 909	52 991
-varav VA verksamhet	0	5 941	5 941	-5 941	-	5 941	- 5 941
Barn- och utbildningsnämnd	2 850	50	2 850	0	-	-	-
-varav inventarier	2 850	50	2 850	0	-	-	-
Fritids- och kulturnämnd	1 630	133	1 630	0	-	-	-
-varav konst	1 000	49	1 000	0	-	-	-
-varav inventarier	630	84	630	0	-	-	-
Socialnämnd	3 000	519	3 000	0	-	-	-
-varav inventarier	3 000	519	3 000	0	-	-	-
SUMMA INVESTERING ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	93 308	26 808	64 708	28 600			



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