



## Granskning av delårsrapport januari-augusti 2022

Vaggeryds kommun

Oktober 2022, *Pernilla Rehnberg och Annika C Karlsson*

# Innehåll

Inledning och slutsats	2
Granskningsresultat	4

# Inledning och slutsats

## Uppdrag och bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport, version per 2022-09-30. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2022, som enligt 12 kap. 2 § Kommunallagen (2017:725) (KL) skall behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat (både verksamhetsmål och finansiella mål).

I 13 Kap. Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret.

Delårsrapporten skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Dessutom skall delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Jämförelse ska göras med föregående räkenskapsår.

I november 2018 kom rådet för kommunal bokföring och redovisning med en ny rekommendation, RKR R 17 Delårsrapport, vilken behandlar delårsrapportering. Syftet med rekommendationen är att ange vad minimikraven för innehållet i en delårsrapport är och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas.

Enligt RKR R 17 ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens 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

I 13 Kap LKBR framgår att delårsrapport skall upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Enligt RKR R 17 ska delårsrapporten för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår.

I samma paragrafs andra stycke anges att för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport ska redovisas belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

## Revisionsfråga och metod

*Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål kommunfullmäktige beslutat?*

Granskningen har genomförts genom övergripande analys av redovisningen och målen.

Granskningen innehåller;

- Översiktlig granskning av att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R 17. Samt att delårsrapportens ekonomiska redovisning bedöms ge en bild motsvarande den utveckling som beskrivs i den förenklade förvaltningsberättelsen.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten.
- Översiktlig granskning av kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de av fullmäktige beslutade finansiella målen för en god ekonomisk hushållning samt om den finansiella styrningen är tillräcklig.

## **Slutsatser utifrån genomförd granskning samt svar på revisionsfrågan**

Vi har i samband med vår granskning inte funnit något, utöver vad som anges nedan i rekommendationer, som tyder på att kommunens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer. De finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat är redovisade i delårsrapporten, Dock nås inte alla mål rörande verksamhetsmålen och det är svårt få en tydlig bild av hur bedömning av måluppfyllelsen görs för dessa mål. Kommunen uppfyller de finansiella målen enligt den prognos som finns. Noteras bör dock de förslag till beslut som kommunstyrelsen redovisar i delårsrapporten kring pensioner och avsättningar.

### **Rekommendationer**

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- Försätta arbetet med att förtydliga bedömningen av målredovisningen och sträva efter ökad måluppfyllelse.
- Kommunstyrelsen rekommenderas att överväga att tillämpa RKR:s rekommendationer om redovisning av avkastning av pensioner. En analys av effekterna på resultat- och balansräkning bör också dokumenteras.
- Kommunstyrelsen bör också ta ställning till om vissa avsättningar som kommunen planerar att göra under hösten 2022 är i överensstämmelse med lagen om kommunal bokföring och redovisning.
- Att färdigställa utredningen kring vilka leasade anläggningstillgångar som ev är lämpliga att redovisa som finansiell anläggningstillgång.

Jönköping den 11 oktober 2022

DELOITTE AB

**Pernilla Rehnberg**

*Revisor*

**Annika C Karlsson**

*Revisor*

# Granskningsresultat

Nedan redogörs för de iakttagelser vi gjort vid granskningen samt för de större förändringar i resultat och ekonomisk ställning som delårsrapporten uppvisar.

## FINANSIELLA MÅL

Mål och förvaltningsberättelsen	Återkoppling till målen	Bedömning i delårsrapporten	Bedömning i delårsrapporten
<p><b>Finansiella mål</b> Vaggeryd kommun har totalt fyra finansiella mål de arbetar utefter.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Resultat</b></li> <li><b>Styrningen/ finansiering av investeringar.</b></li> <li><b>Soliditetsmålet</b></li> <li><b>Ekonomiska kontrollen, Utfall: beaktas som god</b></li> </ul>	<p>Kommunfullmäktige har som mål att resultatet ska landa på minst 3% av skatter och generella statsbidrag. Utfallet är prognostiserat till 5,1 % per 2022-08-31</p> <p>Investeringar i skattefinansierad verksamhet skall finansieras med egna medel över mandatperioden. Självfinansieringsgraden skall uppgå till 100%. Utfallet är prognostiserat till 147% per 2022-08-31.</p> <p>Målet för soliditet är att den inte ska understiga 30%. Utfallet är prognostiserat till 41,3 % per 2022-08-31.</p> <p>Ekonomiska kontrollen och styrningen skall utvecklas, vilket innebär att budget i balans och prognossäkerheten ska förbättras. Maxgränsen för avvikelse ligger på 1%. Avvikelsen för budgetföljsamhet är prognostiserat till -0,3 % per 22-08-31. Prognossäkerheten mäts endast per helår.</p>	<p>Kommunfullmäktige bedömer att målet är uppfyllt.</p> <p>Kommunfullmäktige bedömer att målet är uppfyllt.</p> <p>Kommunfullmäktige bedömer att målet är uppfyllt.</p> <p>Kommunfullmäktige bedömer att målet är uppfyllt.</p>	<p><i><b>Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.</b></i></p> <p><i><b>Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.</b></i></p> <p><i><b>Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.</b></i></p> <p><i><b>Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.</b></i></p>

## VERKSMAHETSMÄSSIGA MÅL

Mål och förvaltningsberättelsen	Återkoppling till målen	Bedömning i delårsrapporten	Bedömning i delårsrapporten
<p>De fyra övergripande målen för hållbar utveckling mäts i effekt för invånaren enligt en uppsatt ambitionsnivå (tabell A, s 10) med delmål kopplade till politiskt styrda mätområden. Varje mätområde följs upp med en eller flera indikatorer. Resultatet för indikatorer summeras till resultat för mätområden, sedan delmål och vidare upp till det övergripande fullmäktigemålet.</p> <p><b>KF1:</b> Hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen</p> <p><b>KF2:</b> Hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet.</p> <p><b>KF3:</b> Hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa</p>	<p>Kommunfullmäktige har beslutat fyra mål för samtliga nämnder i Vaggeryd kommun. I respektive mål finns det fyra delmål (totalt 16 delmål).</p> <p>Kommunstyrelsens bedömning grundar sig i följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>75% av indikatorerna ska vara uppfyllda/ej uppfyllda för att ett mätområde ska anses uppfyllt/ej uppfyllt.</i></li> <li>• <i>75% av mätområdena ska vara uppfyllda för att delmålet ska vara uppfyllt.</i></li> <li>• <i>100% av delmålen ska vara uppfyllda för att det övergripande målet ska vara uppfyllt.</i></li> </ul> <p><b>KF1:</b> per 202208 bedöms målet vara delvis uppfyllt. Vilket också är prognosen för 2022.</p> <p><b>KF2:</b> per 202208 bedöms målet vara delvis uppfyllt. Prognosen för 2022 är att målet kommer vara uppfyllt.</p>	<p>Tre av fyra delmål uppfylls delvis per 2022-08.</p> <p>Prognosen för 2022-08 är att två av fyra mål kommer vara uppfyllda och 2 delvis uppfyllda.</p>	<p>Varje nämnd har arbetat fram en "textanalys" som bygger på kommunfullmäktiges mål.</p> <p>Bedömningen av målen har blivit tydligare, den utgår från indikatorer och en bedömning av området.</p> <p>Modellen är dock tämligen komplex vilket gör att den är något svåröverskådlig.</p> <p>Kommunstyrelsen rekommenderas att fortsätta med förbättring av modellen samt att sträva efter ökad måluppfyllelse.</p>

<p><b>KF4:</b> Attraktiv, trygg och tillgänglig kommun- där alla känner delaktighet och kan påverka</p>	<p><b>KF3:</b> per 202208 bedöms målet vara uppfyllt vilket också är prognosen för helåret.</p> <p><b>KF4:</b> per 202208 bedöms målet vara delvis uppfyllt vilket också är prognosen för helåret</p>		
<p><b>Utfall driftsbudget</b> Överförmyndare, kultur- och fritidsnämnd samt barn- och utbildningsnämnd uppvisar vid delåret mindre avvikelser mot budget per augusti 2022.</p> <p>Avvikelserna är mellan 0,1 och 0,2 mnkr. Prognosen pekar på ett underskott om 2,5 mnkr totalt för nämnderna.</p>			<p>Ett mindre underskott prognostiseras 2022 men vid delåret endast mindre avvikelser mot budget.</p>

Uppnås balanskravet	Återkoppling till målen	Kommunstyrelsens bedömning.	Deloitte's bedömning
Ja.	<p>Vaggeryd kommun redovisar ett resultat på +140,8 mnkr för 2022-08. Om reavinster tas bort visar beräkningen vid årsskiftet +81,3 mnkr enligt balanskravsdefinitionen vid delåret.</p> <p>För 2022 visar prognosen på ett resultat om 50 mnkr och ett balanskravsresultat om -9,5 mnkr efter avdrag för reavinster.</p>	Kommunfullmäktige bedömer att målet är uppfyllt.	<b><i>Deloitte bedömer att balanskravet uppfyllt vid delåret.</i></b>

Ekonomisk redovisning (resultaträkning, balansräkning mfl dokument)	Deloitte's bedömning
<p><b>Redovisning av avkastning av pensioner</b> (kvarstår från fg år)</p>	<p><b>Kommunstyrelsen bör överväga att tillämpa RKR's rekommendation om redovisning av avkastning av pensioner.</b></p> <p><b>En analys av effekterna på resultat- och balansräkning bör också dokumenteras.</b></p>
<p><b>Leasing</b></p>	<p><b>Kommunstyrelsen uppmanas färdigställa utredningen snarast möjligt. Helst innan årsredovisningen för 2022 upprättas för att få en så aktuell bild som möjligt av den ekonomiska ställningen och läget.</b></p>
<p><b>Partiell inlösen av ansvarsförbindelse - diskussionsfråga</b></p>	<p>Enligt LKBR ska den s.k. blandmodellen användas vilket innebär att pensionsförmåner intjänade före år 1998 inte ska tas upp som skuld eller avsättning. Detta innebär att kommunen redovisningsmässigt även här frångår LKBR's mening. Dvs. kommunens förslag är troligen inte i enlighet med LKBR. Om kommunen skulle genomföra den så bör kommunen upplysa om detta i redovisningsprinciperna.</p> <p><b>Kommunstyrelsen rekommenderas att ha LKBR's krav i åtanke inför ev. beslut i frågan.</b></p>



**Engångskostnader - diskussionsfråga**

Kommunen upplyser i delårsrapporten om att 23+7 mnkr avses verkställas som avsättning kopplat till avtalet om kommunal och regional medfinansiering av järnväg (bl.a. mellan Jönköping-Vaggeryd- Värnamo/Nässjö). Samt att riva en skola m.m.

Kommunen bör bara göra avsättningar för legala förpliktelser som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst, men oviss till belopp eller till den tidpunkt då den ska infrias (6 kap 8§ LKBR). Avsättningen ska göras när anledning finns, oavsett kommunens finansiella läge.

Kommunen bör via avtal eller lagstiftning har åtagit sig skyldighet att betala något samt då en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Om dessa villkor inte är uppfyllda ska ingen avsättning redovisas i balansräkningen.

***Kommunstyrelsen rekommenderas att ha LKBRs regler kring avsättning i åtanke vid ett ev. beslut.***



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500<sup>®</sup> companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [LinkedIn](#) or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.