

Till

Fullmäktige i Kungälv kommun

Organisationsnummer 212000-1371

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 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.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

- Kommunen följer fortfarande inte lag om kommunal bokföring och redovisning, kap. 5 § 4, pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar inte pensioner intjänade t o m 1997 som en ansvarsförbindelse, utan som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Till följd av detta är resultatet för lågt upptaget i delårsrapporten med 23 mnkr och bokförda avsättningar är för högt upptagna med 624 mnkr.

Granskningens resultat presenteras mer detaljerat i bifogad granskningsrapport med yttrande från auktoriserad revisor.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de verksamhetsmål och de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Kungälv, 2023-10-27


Göran Johansson
Ordförande


Björn Brogren
Vice ordförande


Christina Carlsson


Krister Jildén


Anita Dentén


Thomas Karlsson



Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Kungälv kommun

Org. nr 212000-1371

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Kungälv kommun för perioden 2023-01-01—2023-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen inklusive sammanställda räkenskaper

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse". Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vi anser att granskningen av den förenklade förvaltningsberättelsen ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande. Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

Grund för en uttalad slutsats med reservation

Enligt information som vi har fått från kommunstyrelsen redovisar inte kommunen pensioner som en ansvarsförbindelse vilket vi anser att de borde göra för att rapporteringen ska överensstämma ned LKBR och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R10 Pensioner. Kommunen redovisar i stället pensioner som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Den information som vi fått visar att om pensionerna skulle redovisats som ansvarsförbindelse skulle avsättning för pensioner i balansräkningen minskats med 624 mnkr per 2023-08-31.

Slutsats med reservation

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



En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Kungälv den 27 oktober 2023

KPMG AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'EA', with a long horizontal stroke extending to the right.

Emil Andersson

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde

Till:
Kommunstyrelsen, Kungälv kommun

För kännedom till:
Kommunfullmäktige, Kungälv kommun

Granskningsrapport "Översiktlig granskning – delårsrapport per 2023-08-31 inklusive intern kontroll"

De förtroendevalda revisorerna i Kungälv kommun har givit KPMG uppdraget att genomföra en översiktlig granskning av delårsrapport per augusti 2023. Därutöver har revisorerna uppdragit åt KPMG att granska kommunens interna kontroll av attest och betalning av leverantörsfakturor.

I bifogad granskningsrapport lämnas beskrivning av gjorda iakttagelser och bedömningar. Revisorerna översänder här rapporten till kommunstyrelsen samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Som framgår av granskningsrapporten följer kommunen fortfarande inte lag om kommunal bokföring och redovisning. Vi vill återigen understryka vikten av att kommunstyrelsen följer gällande lag och redovisningsregler vid upprättande av kommande bokslut. Inte minst utifrån att det är ett betydande belopp som felaktigt redovisas i balansräkningen.

Vi noterar även att kommunstyrelsen inte gör någon bedömning av kommunkoncernens finansiella mål i delåret.

Vi önskar, senast den 22 december 2023, kommunstyrelsens skriftliga kommentarer till KPMGs granskningsrapport och våra synpunkter enligt ovan.

Kungälv den 27 oktober 2023

För kommunrevisionen



Göran Johansson

Ordförande

KOMMUNREVISIONEN

**KUNGÄLV
KOMMUN**



ADRESS Stadshuset · 442 81 Kungälv
TELEFON 0303-23 80 00 vx
FAX 0303-182 59
E-POST kommun@kungalv.se
HEMSIDA www.kungalv.se



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31 inklusive intern kontroll

Granskningsrapport

Kungälv kommun

—

KPMG AB

2023-10-27

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte fullt ut uppfyller kraven eller följer LKBR, eftersom kommunen tillämpar fullfonderingsmodellen av pensioner intjänade t o m 1997.

Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Två av tre mål bedöms uppnås i prognos för helår.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 148 mnkr. Årsprognosen uppgår till 56 mnkr, vilket är 49 mnkr högre än budgeterat resultat. Det beror bl a på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag.

Vi anser dock att resultatet till följd av tillämpad pensionsredovisningsmodell är för lågt upptaget i delårsrapporten med 23 mnkr och att bokförda avsättningar är för högt upptagna med 624 mnkr.

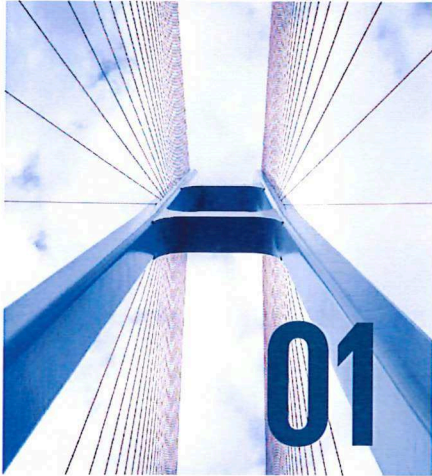
Balanskravsresultat

Vår bedömning är kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delårsbokslutet.

Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen bedöms vara delvis uppnådda i delårsrapporten.

Innehåll



Inledning

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



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat
- Intern kontroll



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

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.

Därutöver har vi även erhållit av revisorerna att besvara följande revisionsfrågor relaterat till kommunens interna kontroll:

- Finns aktuella riktlinjer och rutiner för attest av leverantörsfakturor?
- Finns aktuell attestförteckning som tydliggör vem som har rätt att godkänna och attestera fakturor?
- Finns rutiner för vem som får lägga till nya leverantörer och/eller göra ändringar av fast data?
- Finns rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid?

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

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.

Avseende granskning av den interna kontrollen omfattar granskningen ett urval av leverantörsfakturor och betalningar för perioden januari – augusti 2023.

Ansvarig nämnd

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

Granskningen avseende intern kontroll avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

Rapporten är faktakontrollerad av kommunens ekonomichef och redovisningsansvarige.

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.

Avseende intern kontroll kommer vi att bedöma om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 11 kap.
- Kommunal redovisningslag och rekommendationer
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

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

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

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

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 redovisar inte pensioner intjänade t o m 1997 som en ansvarsförbindelse, vilket vi anser att de borde göra för att rapporteringen ska överensstämna med LKBR och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R10 Pensioner. Kommunen redovisar i stället pensioner som en avsättning för pensioner i balansräkningen enligt fullfonderingsmodellen. Den information som vi fått visar att om pensionerna skulle redovisats som ansvarsförbindelse skulle avsättning för pensioner i balansräkningen minska med 624 mnkr per 2023-08-31.

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.

Finansiella mål:

Mål fastställt av fullmäktige	Måltal	Utfall, prognos	Vår bedömning
4 procent överskott av skatteintäkter och generella statsbidrag, men för 2023 är målet satt till 0,2 procent	0,2 %	1,7 %	Målet bedöms uppnås
Soliditeten ska öka	> 27,5 %	Ej mätt	Målet kan ej bedömas
Investeringarnas självfinansieringsgrad skall vara 60 % eller högre, men för 2023 är målet satt till 29 %	29 %	45 %	Målet bedöms uppnås

God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål:

Kungälv's kommunfullmäktige har antagit strategiska förutsättningar samt 10 (8) strategiska mål:

- Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande
- En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet
- Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar
- Att alla medborgare ska ha möjlighet att delta i rikt och aktivt kulturliv
- Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen
- Hållbar samhällsutveckling genom ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen
- Kommunen, medborgarna och företagen minskar tillsammans klimatutsläpp och miljöpåverkan
- Trygg uppväxt ger ett tryggare samhälle
- Levande havsmiljö
- Robust och uthållig kommun med minskad miljö- och klimatbelastning

Kommunstyrelsen har kopplat 17 (15) resultatmål till ovanstående och har satt ett betygssystem om 1-6 för målbedömning där betyget 6 har högst måluppfyllnad. I delårsbokslutet bedöms 7 (12) resultatmål ha betyget 5 eller 6.

Sammantaget bedöms måluppfyllelsen av verksamhetsmålen vara delvis uppnådda i delåret.

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.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 61 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Intern kontroll

Inom ramen för granskning av intern kontroll har vi främst fokuserat på kommunstyrelsens övergripande ansvar för en fungerande intern kontroll med fokus på förhållanden såsom redovisning av attester och betalningar.

Granskningens syfte är att säkerställa att kommunstyrelsen fullgör sitt övergripande ansvar för kommunens interna kontroll och att det finns ett fungerande internkontrollarbete i respektive nämnd.

Vi har granskat att:

- Det kommungemensamma reglementet för intern kontroll anpassats till nuvarande organisation och att det finns aktuella riktlinjer och rutiner för attest av leverantörsfakturor
- Det finns en aktuell attestförteckning som tydliggör vem som har rätt att godkänna och attestera fakturor
- Det säkerställs att attestförteckningen är aktuell och revideras vid behov
- Det säkerställs att registrerade attestbehörigheter i ekonomisystemet stämmer överens med attestförteckningen
- Det säkerställs att attestbehörighet och beloppsgränser stämmer överens med delegeringsordning

- Det säkerställs att en person ensam inte kan hantera hela leverantörsfakturakedjan
- Det finns rutiner för vem som får lägga till nya leverantörer och/eller göra ändringar av fast data
- Det finns rutiner som säkerställer att leverantörsfakturor betalas i tid

Urval: slumpmässigt 25 fakturor med tillhörande betalningsunderlag

Kommentar

Vi har inte funnit några väsentliga avvikelser i vår bedömning av en fungerande intern kontroll.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Kommunen redovisar inte pensioner intjänade t o m 1997 som en ansvarsförbindelse, vilket vi anser att de borde göra för att rapporteringen ska överensstämma med LKBR och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R10 Pensioner. Kommunen redovisar istället pensioner som en avsättning för pensioner i balansräkningen.

I övrigt har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, 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

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

Slutsats – Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen delårsbokslutet.

KPMG AB



Emil Andersson

Auktoriserad revisor, Certifierad kommunal revisor



[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