



# Översiktlig granskning

Fagersta kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-24



# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vår bedömning är att delårsbokslutet i allt väsentligt är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Däremot saknas viss information i förvaltningsberättelsen och följande rekommendationer efterlevs inte full ut:

- RKR R5 Leasing
- RKR R14 Drift- och investeringsredovisning

Kommunen tillämpar inte regelverket för RUR utan har en egen modell med öronmärkta medel. Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer gällande lagar och de rekommendationer.

## Finansiella mål

Det saknas en prognos och bedömning av måluppfyllelse för helåret och vi kan därför inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet.

## Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -1,5 mnkr.

Årsbudgeten uppgår till -2,6 mnkr medan prognosen uppgår till -23,0 mnkr.

## Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret. Vår bedömning är att det är sannolikt att kommunen kommer uppnå balanskravsresultatet för 2022.

## Verksamhetsmål

Det saknas prognos och en bedömning av måluppfyllelse för helåret för de strategiska utvecklingsområdena och vi kan därför inte bedöma om resultatet.

# Innehåll



**Sammanfattning**



**Inledning**



**Resultat av granskning**

# 01 Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Fagersta 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 -1,5 mnkr, vilket är 82,4 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att förra året var det orealiserade vinster i värdepapper medan det i år är orealiserade förluster i värdepapper.
- Årsbudgeten uppgår till -2,6 mnkr medan prognosen uppgår till -23,1 mnkr, en försämring på 20,5 mnkr. Det beror i huvudsak på finansiella poster som försämras med -46,1 mnkr mot budget medan skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnning ökar med 24,3 mnkr mot budget.
- Kommunens balanskravsresultat för delåret uppgår till 40,7 mnkr och det prognostiserade balanskravsresultatet räknas uppgå till 19,2 mnkr.
- Vi konstaterar att kommunen inte tillämpar regelverket för resultatutjämningsreserv (RUR) utan har en egen modell med öronmärkta medel. Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer gällande lagar och de rekommendationer som gäller nu.
- Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer RKR R14 Drift- och investeringsredovisning fullt ut.
- Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer RKR R5 Leasing och vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat och balansomslutning

Vi har, utöver vad som nämns ovan om Fagersta kommun, 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, i allt väsentligt, 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 god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

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

I delårsrapporten saknas en prognos och bedömning av måluppfyllelse för det finansiella målet för helåret och vi kan därför inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet.

## Verksamhetsmål

I delårsrapporten saknas prognos och en bedömning av måluppfyllelse för helåret för de strategiska utvecklingsområdena och vi kan därför inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de strategiska utvecklingsområdena.

Västerås 24 oktober

*Cecilia Kvist*

Cecilia Kvist  
Auktoriserad revisor

Linnea Grönvold  
Certifierad kommunal revisor



# **02**

# **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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

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 balansräkning

# Inledning forts.

## 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 eller ISRE 2410. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

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.

Den version som vi har utgått ifrån erhöll vi den 3 oktober, 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 kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

**03**

# **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 R17 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.

En förändring i RKR R17 är att i de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag. Med andra ord ska det i förvaltningsberättelsen finnas information om kommunkoncernen oavsett om en kommun väljer att inte ha sammanställda räkenskaper (koncernredovisning) i sin delårsrapport.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte uppfyller kraven fullt ut eftersom den saknar uppgifter om koncern under vissa rubriker och knappt information om väsentliga händelser. Det finns förbättringsmöjligheter när det gäller återrapporteringen i förvaltningsberättelsen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över sin återrapportering i förvaltningsberättelsen för att säkerställa att alla delar som ska vara med är med i förvaltningsberättelsen och följer RKR R17 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.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen arbetar vidare med sin återrapportering av kommunfullmäktige fastställda mål och att det finns en röd tråd från beslutade mål till återrapportering.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen, där 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.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram finansiella och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

# Finansiella mål

I de beslutade verksamhetsmålen, som fullmäktige har fastställt, finns ett finansiellt mål som innehåller ett antal konkreta åtgärder som ska genomföras. Utifrån de strategiska utvecklingsområdena i visionen har ett antal effektmål tagits fram.

Effektmål	Målvärde	Utfall
Verksamheterna ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt (gemensamt effektmål)		Pågår
Årets resultat ska motsvara ett överskott på 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag	>=2%	Klar
Skattefinansieringsgraden av investeringar ska vara 100 % över en rullande femårsperiod	100%	83% + upparbetad överlikviditet
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska hållas oförändrad eller öka	>=fg år	+1%
Avgiftens andel av kostnaderna ska inte tillåtas att minska	>=fg år	Klar
Kostnader och intäkter ska i så stor utsträckning som möjligt påföras rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat		Klar
Verksamheterna ska ha en budget i balans (gemensamt effektmål)		Pågår

Vi kan konstatera i vår granskning att effektmålet "Avgiftens andel av kostnader ska inte tillåtas minska" har en annan formulering än beslutad budget och att målet "Kostnader och intäkter i så stor utsträckning som möjligt påföras rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat" har fallit bort ur målbilagan som är beslutad av kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsens bedömningen är att Fagersta kommun vid delåret delvis uppnår målet "Kommunal ekonomi i balans", som kommunfullmäktige beslutat om gällande god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet, då flertalet av de tyngre vägande finansiella effektmålen uppnås för kommunens som helhet och att Fagersta kommun har en stark finansiell profil.

I delårsrapporten saknas en prognos och bedömning av måluppfyllelse för det finansiella målet för helåret och vi kan därför inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet.

# Verksamhetsmål

Kommunstyrelsen har redovisat en bedömning av måluppfyllelse vid delåret gällande kommunfullmäktiges beslutade 8 strategiska utvecklingsområden:

Vision 2030	Bedömning för delåret
Fagersta – platsen där världar möts	Delvis uppfyllt
Våra barn – vår framtid	Delvis uppfyllt
Ett näringsliv i framkant	Delvis uppfyllt
Våra levande centrum	Uppfyllt
Låt hela Fagersta leva	Delvis uppfyllt
Nära till allt	Uppfyllt
En trygg, hållbar och jämställd kommun	Delvis uppfyllt
Vi möts i Fagersta	Delvis uppfyllt

I delårsrapporten saknas prognos och en bedömning av måluppfyllelse för helåret för de strategiska utvecklingsområdena och vi kan därför inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de strategiska utvecklingsområdena.



# 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.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen 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 kommunallagen.

I kommunallagen stadgas även att kommunerna 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.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 19,2 mnkr och delårets balanskravsresultat uppgår till 40,7 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

Kommunstyrelsen tillämpar inte regelverket för resultatutjämningsreserven utan en egen variant med öronmärkta medel för framtida bruk, mer information om det på näst kommande sida.

# Resultatdispositioner

Kommunstyrelsen tillämpar inte regelverket för resultatutjämningsreserven utan har en egen modell där kommunen öronmärkt medel för framtida bruk utifrån att kommun har en stark finansiell ställning. Öronmärkning har skett de år som kommunen har redovisat större överskott och vid överskott kan kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen besluta om öronmärkning av resultat för olika ändamål.

Vi konstaterar att kommunen inte tillämpar regelverket för resultatutjämningsreserv (RUR) utan har en egen modell med öronmärkta medel, en del av eget kapital, och beskrivs som resultatdispositioner i kommunens delårsrapport på sidan 31. Det framgår dock inte att det är en del av eget kapital i not 14 i kommunens delårsrapport. Begreppet öronmärkning finns varken i lagstiftning eller i förarbeten men behandlas bland annat i SKRs skrift "RUR i praktiken – resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" från år 2013. Denna skrift uppdaterades år 2020, "RUR och God ekonomisk hushållning – Resultatutjämningsreserv, balanskravsutredning" och begreppet öronmärkta medel finns inte längre med.

I SKRs skrift "RUR och god ekonomisk hushållning" står det bland annat:

"Enligt Finansutskottet var ett av motiven bakom införandet av RUR att minska motiven för "bokslutspolitik", det vill säga att genom redovisningsmässigt tveksamma avsättningar reservera medel för framtida kostnader. Tveksam tillämpning av redovisningsprinciper äventyrade enligt utskottet redovisningens trovärdighet. När reglerna om RUR infördes år 2013 fanns det en möjlighet att reservera överskott upparbetade från och med räkenskapsåret 2010. Sedan dess är det inte möjligt att retroaktivt reservera medel. Det innebär att om RUR införs idag så finns det inte stöd i lagen för att reservera medel retroaktivt."

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer gällande lagar och rekommendationer.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen följer upp öronmärkning inom eget kapital/resultatdispositioner eftersom begreppet inte finns längre och att kommunstyrelsen följer de lagar och de rekommendationer som gäller.

# Analys av resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna överstiger kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

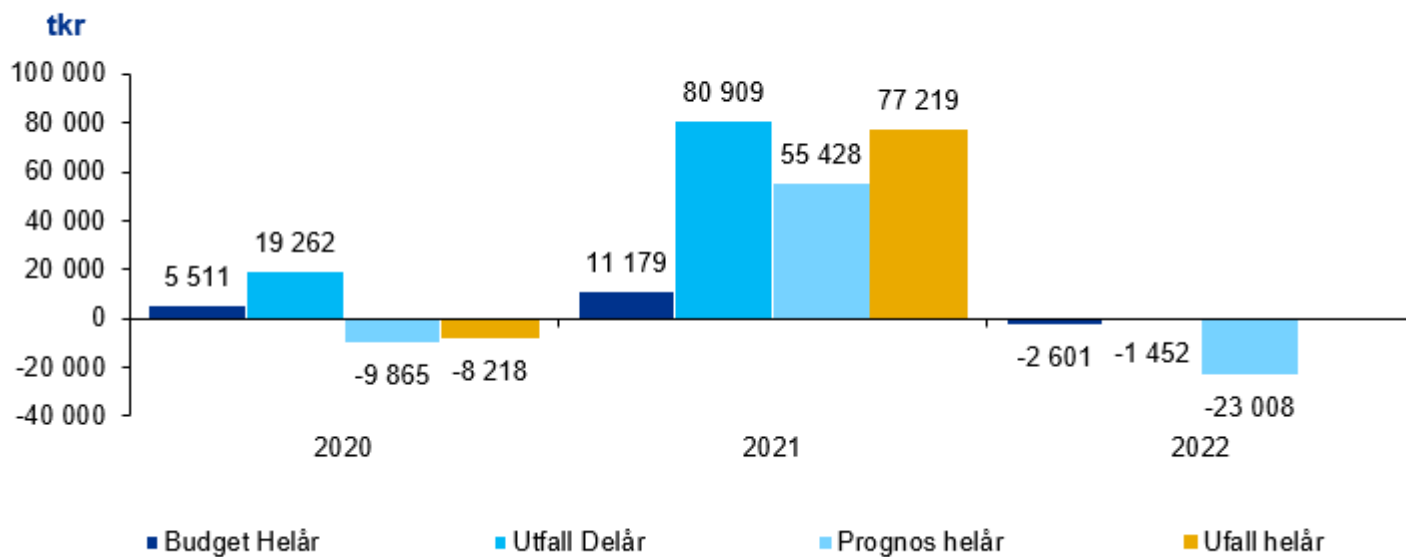
Kommunens resultat för delåret uppgår till -1,5 mnkr, vilket är 82,4 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att förra året var det orealiserade vinster i värdepapper medan det i år är orealiserade förluster i värdepapper.

Kommunens årsprognos uppgår till -23,1 mnkr, 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.

Årsbudgeten uppgår till -2,6 mnkr medan prognosen uppgår till -23,1 mnkr, en försämring på 20,5 mnkr. Det beror i huvudsak på finansiella poster som försämrats med -46,1 mnkr mot budget medan skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning ökar med 24,3 mnkr mot budget.

Vi kan konstatera kommuns budgeterade resultat uppgår till -2,6 mnkr och enligt kommunallagen (11:5) ska kommunen varje år upprätta en budget där intäkterna överstiger kostnaderna.

# Resultatanalys



# Balansräkning

## Pågående arbete

I vår översiktliga granskning har vi iakttagit att i pågående arbete finns även inköp av bland annat datorer, vilket inte borde bokföras som pågående arbete utan antingen som en driftkostnad eller som en investering.

Vi kan konstatera att det finns risk att det kan bli många ombokningar från investeringsprojekt till driftredovisningen och kanske även tvärtom. Exempelvis att personalkostnader och leverantörsfakturor avseende driftredovisningen felaktigt bokförs på investeringsprojekt innebär bland annat att det finns risk att det inte blir en rättvisande bild av resultatet och projekten samt extra arbete för många tjänstepersoner.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen inför en kontrollmoment inom budgetprocessen, där verksamheten (tillsammans med respektive förvaltningsekonom) dokumenterar budgeterade driftkostnader (som förstudier, planering, flytt av verksamhet, sanering, rivning av egna fastigheter som använts i verksamhet med mera) tillhörande varje investeringsprojekt.

Vi rekommenderar även att kommunstyrelsen fortsätter med utbildningsinsatser för gränsdragningen mellan drift- och investeringsredovisning till granskare och chefer och har löpande uppföljning att gränsdragningen följs från början för att få ett bättre arbetssätt och minska risken för fel i redovisningen och får ett rättvisande bild av resultatet under helåret.

# Balansräkning

## Finansiell leasing

Kommunen redovisar all leasing som operationell leasing utan att göra någon utredning om det är operationell eller finansiell leasing och följer därmed inte RKR R5 Leasing.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat och balansomslutning

## Mark

I vår översiktliga granskning har vi konstaterat att kommunen har skrivit av på mark, dock inte till några stora belopp. Mark skrivs inte av, det vill säga att de kostnader som kommunen har vid inköpstillfället är det bokförda värdet och inga avskrivningar ska ske.

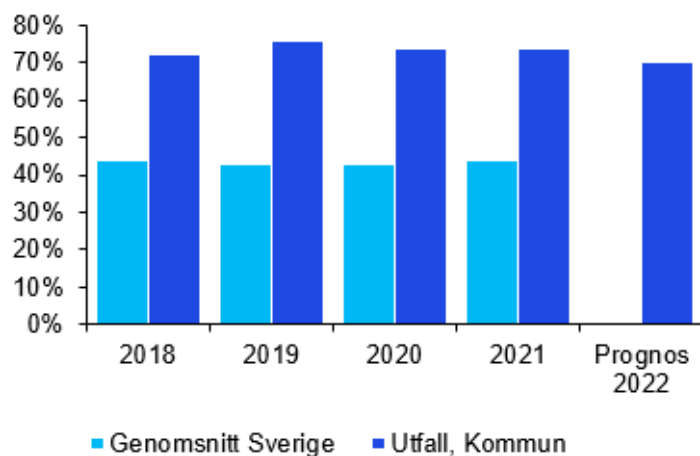
## Nuvärdesberäkningar

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas.

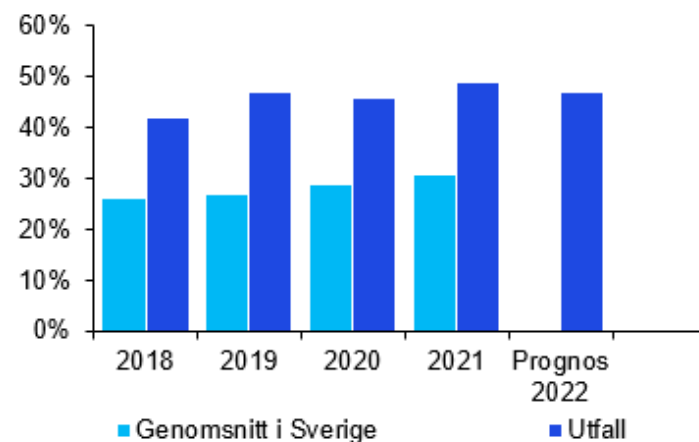
# Soliditet

Soliditet är ett nyckeltal som anger hur stor del av kommunens totala tillgångar som finansieras med eget kapital, om soliditeten är 100% har alla tillgångar finansierats med eget kapital men om soliditeten är 30% har alltså 70% av tillgångarna finansierats via lån.

## Soliditet



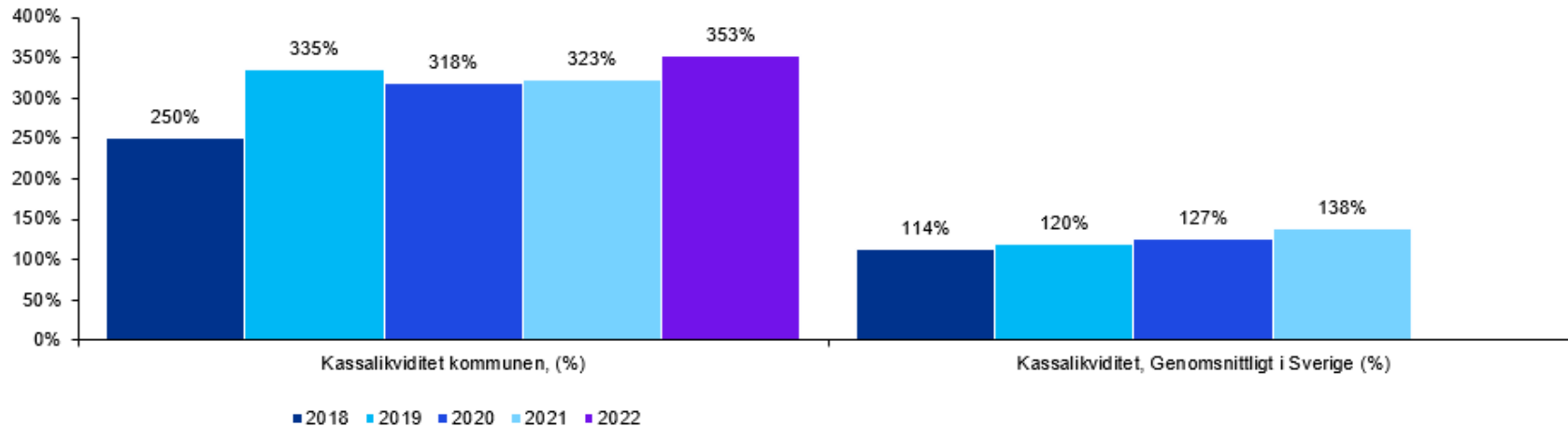
## Soliditet inkl. pensionsåtagande



# Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett nyckeltal som visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Det är viktigt att kassalikviditeten ligger på över 100%, det vill säga att kommunens kortfristiga skulder vid behov kan betalas omedelbart.

## Jämförelse mellan åren Kassalikviditet





# Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

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 måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

En förändring i RKR R17 är att i de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag.

Kommunstyrelsen har valt att inte ha med sammanställda räkenskaper i sin delårsrapport.

# 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 och att principerna är oförändrade med den senaste årsredovisningen som finns.

Vi kan konstatera att i redovisningsprinciperna framgår det att alla rekommendationer inte följs, exempelvis RKR R5 Leasing. När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ska göra en genomgång av avtal m.m. för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ska se över sina presentation över redovisningsprinciper till årsredovisningen. Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att årligen dokumentera en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av kommunen tillämpade principer.

# Drift- och investeringsredovisning

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

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under året genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Vi kan konstatera att både drift- och investeringsbudgeterna inte stämmer med de beslutade budgeterna, vilket innebär att läsarna och kommunfullmäktige inte kan följa upp utfallet mot beslutad budget.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att det finns en "röd tråd" med analys och utvärdering utifrån beslutad budget både när det gäller drift- och investeringsredovisning.

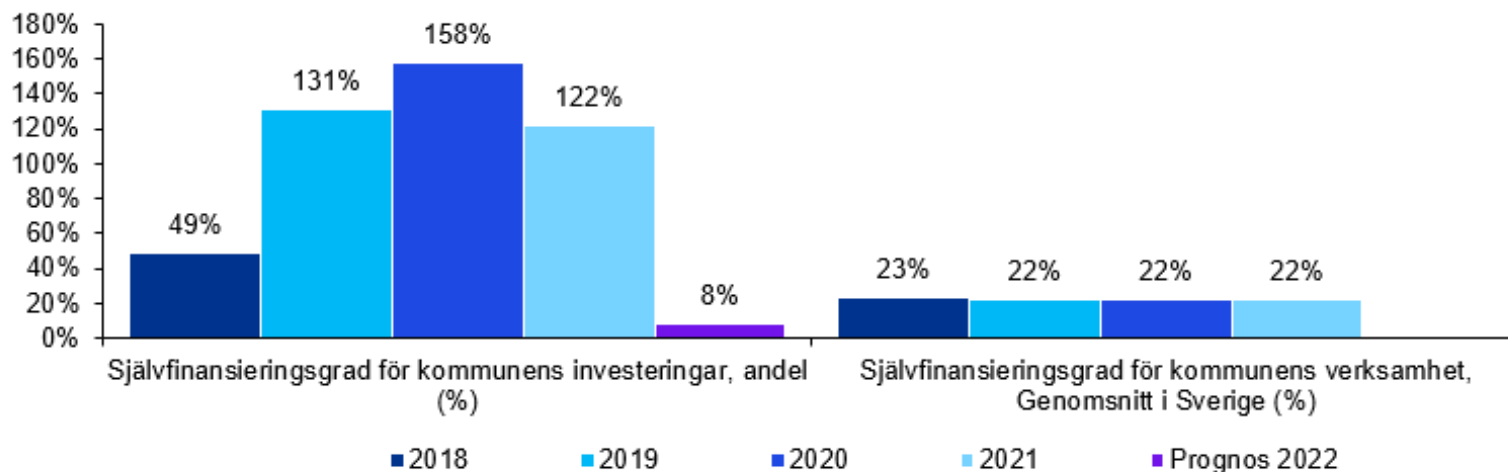
Vi rekommenderar att kommunstyrelsen uppdaterar sig på RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning så att kommunen följer rekommendationen. Enligt RKR R14 ska både drift- och investeringsredovisningen utformas så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot kommunfullmäktiges beslutade budget och att budgetposterna ska avse senast beslutade budget. Investeringsredovisningen ska även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till. Det ska även finnas upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och om tillämpade internredovisningsprinciper.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte följer RKR R14 Drift- och investeringsredovisning fullt ut.

# Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat före avskrivningar. 100% innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar, vilket i sin tur innebär att kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme stärks.

## Jämförelse mellan åren Självfinansieringsgrad



# Övriga iakttagelser

## Beslutad budget

Den redovisade budgeten i delårsrapporten stämmer inte överens med den beslutade budgeten, det vill säga det har skett förändringar inom budgeten. Det är den senaste beslutade budgeten som ska redovisas och det ska finnas en hänvisning senaste beslutade budgeten om det har skett förändringar under året.

När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporterna när dessa besluts tog och hänvisning till dessa beslut.

## Not om uppskattningar och bedömningar

I delårsrapporten finns en not om uppskattningar och bedömningar (not 2), vilket ska finnas med bland noterna. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar denna not genom att se över vilka uppskattningar och bedömningar som kommunen gör.

## Väsentliga personalförhållanden

Vi kan konstatera i vår översiktliga granskning att perioden för väsentliga personalförhållanden inte är samma period som övriga delårsrapporten.



[kpmg.com/socialmedia](https://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**

Till

Fullmäktige i Fagersta kommun

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

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.

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 revisions sed i kommunal verksamhet.

I delårsbokslutet per sista augusti 2022 redovisar kommunen ett underskott om 1,5 mnkr. Kommunens prognostiserade resultat för året beräknas till -23,1 mnkr, vilket är 20,5 mnkr lägre än budget. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas. Vid granskningen framkommer att kommunstyrelsen inte efterlever nu gällande lagar och regler avseende resultatutjämningsreserven.

Vi kan konstatera att både drift- och investeringsbudgeterna inte stämmer med de beslutade budgeterna, vilket innebär att läsarna och kommunfullmäktige inte kan följa upp utfallet mot beslutad budget.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2022 finns sju finansiella effektmål kopplat till det finansiella inriktningsmålet ”Kommunal ekonomi i balans”. I delårsrapporten görs bedömningen att kommunen delvis uppnår målet men det saknas en prognos och bedömning av måluppfyllelse per helåret.

Kommunstyrelsens samlade bedömning av kommunens måluppfyllelse av de åtta strategiska utvecklingsområdena är att två områden uppfylls och sex områden delvis uppfylls. Ingen prognos och bedömning om måluppfyllelse för helåret lämnas.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

**I delårsrapporten saknas en prognos och bedömning av måluppfyllelse för det finansiella målet för helåret och vi kan därför inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet. Utifrån den information som lämnas i delårsrapporten kan vi inte bedöma om måluppfyllelsen av verksamhetsmålen är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen.**

Fagersta kommun 2022-10-24

DocuSigned by:  
*Pia Boiardt*  
DB948458A5E0490...  
Pia Boiardt  
Ordförande revisionen

DocuSigned by:  
*Christina Pernäng*  
346E0B5F5ADA44F...  
Christina Pernäng  
Revisor

DocuSigned by:  
*Helmut Hoffmann*  
F6B962BC3647437...  
Helmut Hoffmann  
Revisor

DocuSigned by:  
*Eva Olsson*  
E0DCDFB81BD04B5...  
Eva Olsson  
Revisor

DocuSigned by:  
*Rolf Rantala*  
C5EE49BFD65941B...  
Rolf Rantala  
Revisor

**Bilagor:**

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport