



Översiktlig granskning

Eskilstuna kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-31



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

Finansiella mål

Vår bedömning är att de ekonomiska målet delvis kommer att uppfyllas då fyra av fem indikatorer är uppfyllda. Kommunens bedömning är dock att det finansiella målet är uppfyllt eftersom det läggs stor vikt vid att resultat målet uppfylls.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 554 mnkr.

Årsbudgeten uppgår till 146 mnkr medan prognosen uppgår till 229 mnkr.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Verksamhetsmål

Den sammantagna måloppfyllelsen inom "Hållbar utveckling" och "Effektiv organisation" gör att kommunen bedömer att de har en god ekonomiska hushållning. Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis uppfyller de av fullmäktige fastställda målen.

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Eskilstuna 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 514 mnkr, vilket är 109 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade intäkter, skatteintäkter och generella statsbidrag. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 229 mnkr, vilket är 83 mnkr högre än budget.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 501 mnkr för delår 2022.

Vi har, utöver vad som nämns ovan 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.

Finansiella mål

Vår bedömning är att de ekonomiska målet delvis kommer att uppfyllas då fyra av fem indikatorer är uppfyllda.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis uppfyller de av fullmäktige fastställda målen.

Eskilstuna 2022-10-31

Susann Eriksson

Mikael Lind

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor

02 Inledning

Inledning

Av lag om kommunal bokföring och redovisning 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 som 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:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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 lag om kommunal bokföring och redovisning (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 revisionssed 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.

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

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.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i 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. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

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.

Finansiella mål

Kommunens resultatmål för de senaste fyra åren beräknas i genomsnitt att uppgå till 3,2 % jämfört med målet på 2,5 %. För året beräknas motsvarande andel uppgå till 2,9 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket beräknas överstiga målet på 2,0 %. Budgeterat resultat uppgår till 146 mnkr. Prognosticerat resultat uppgår till 229 mnkr.

Soliditeten för kommunkoncernen uppgår till 23,2 % jämfört med målet på 15,9 %.

Självfinansieringsgraden under senaste fyraårsperioden beräknas i genomsnitt uppgå till 53 % jämfört med målet på 50 %.

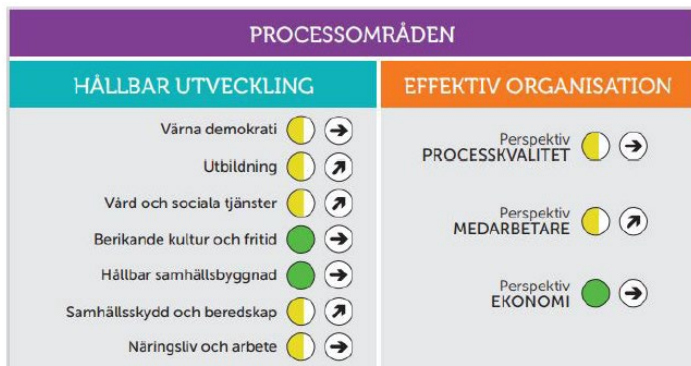
Sexton av tjugo stycken nämnder och bolag har en ekonomi i balans så arbetet fortsätter för att klara målet med att alla nämnder och bolag har en ekonomi i balans.

Avtalstroheten bedöms bli 91%, vilket överstiger målet på 84 %.

Nettokostnaderna har ökat med 3,8 % jämfört med motsvarande period föregående år medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 5,9 %.

Vår bedömning är att de ekonomiska målen delvis kommer att uppfyllas då fyra av fem indikatorer är uppfyllda. Kommunens bedömning är dock att det finansiella målet är uppfyllt eftersom det läggs stor vikt vid att resultatmålet uppfylls.

Verksamhetsmål



I Eskilstunas styrmodell säkras kommunfullmäktige den långsiktiga styrningen via fyraåriga strategiska mål: "Fler i jobb", "Höjd utbildningsnivå", "Attraktiv stad och landsbygd", "Tryggt och självständigt liv" och "Miljö- och klimatsmart".

Kommunkoncernen planerar, leder, följer upp och bedömer verksamheten utifrån sju processområden samt de två perspektiven "Hållbar utveckling" och "Effektiv organisation". Hållbar utveckling beskriver vad kommunen åstadkommer för invånare, brukare och kunder och till detta kopplas fem strategiska mål. Effektiv organisation med tre strategiska mål har ett inåtriktat fokus som pekar på hur kommunen arbetar för att skapa de förutsättningar som är nödvändiga för att organisationen ska kunna skapa värde för invånare, brukare och kunder. Kommunkoncernens bedömning grundas på en sammanvägning av utfall avseende de strategiska målen, utfall avseende processområden, andra viktiga resultat som uppnåtts under året samt utfall avseende de finansiella målen

Kommunens bedömning är att de uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv.

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis uppfyller de av fullmäktige fastställda målen.

Balanskravsresultat

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

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Prognosticerat resultat uppgår till 229 tkr som reduceras med 13 tkr avseende realisationsvinster och av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 216 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.

Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna överstiger kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Under perioden har nettokostnaderna ökat med 3,8 % att jämföra med ökningen för skatteintäkter och generella statsbidrag som ökat med 5,9 %.

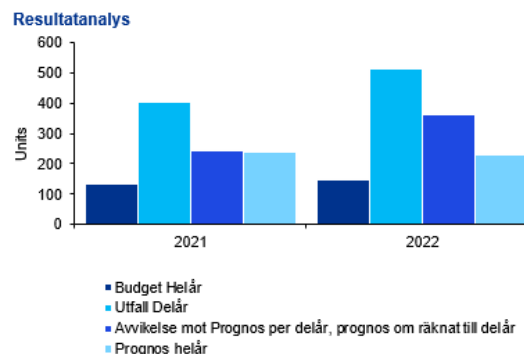
Kommunens resultat för delåret uppgår till 514 mnkr (inklusive reavinster på 13 mnkr), vilket är 109 mnkr högre än samma period förra året. Det stärkta resultatet kan förklaras med exploateringsvinster som fallit ut tidigare samt stärkt skatteprognos.

Kommunens årsprognos uppgår till 229 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.

Nämndernas prognos i relation till budget beräknas avvika med -13 mnkr. Största positiva avvikelserna visar Kommunstyrelsen med +16 mnkr som förklaras med lägre personalkostnader på grund av vakanser och ej använda projektmedel. Största negativa avvikelser visar Socialnämnden med -28 mnkr beroende på ökade ärenden för barn och unga samt ökade kostnader som en följd av under året inträffade våldshändelser.

Bolagskoncernen redovisar ett resultat för perioden på 194 mnkr att jämför med budget på 142 mnkr. Budgeten uppgår till 232 mnkr jämfört med en prognos på 272 mnkr.

Resultatanalysen visar på att budgeten de två senaste åren är lägre än prognosen på helår. Årets avvikelse mellan budget och prognos förklaras främst av högre skatteintäkter än budget samt ett negativ avvikelse av finansnettot på grund av att en budgeterad utdelning från bolagen nyttjas först nästa år.



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. Vi har i vår granskning översiktligt granskat kommunens betydande balansposter.

Eskestuna kommuns årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 1 567 mnkr att jämföra med prognosen på 1 264 mnkr. Till och med augusti har kommunen investerat 597 mnkr motsvarande 47 % av prognosen och 38 % av budget. Under årets sista fyra månader behöver kommunen göra investeringar motsvarande 667 mnkr för att motsvara prognosen.

Kommunkoncernens investeringar under perioden uppgår till 1 212 mnkr att jämföra med budget på 3 646 mnkr och prognosen på 2 565 mnkr.

Kommunen och bolagen har en hög investeringsnivå och flera investeringar ha förskjutits och härmed skapas ett stor investeringsbehov.

Vi rekommenderar att kommunen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.

Soliditet är ett nyckeltal som visar hur stor andel av tillgångarna som finansierats med hjälp av eget kapital och bedömer betalningsförmågan på lång sikt. Soliditeten för perioden, inklusive pensionsförpliktelser, uppgår för kommunen till 29,9 % och för kommunkoncernen till 23,2 %. Vi har noterat att soliditeten ökat under de senaste fem åren.

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

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.

Vi rekommenderar att kommunen via stickprov kontrollerar de av bolagen inlagda siffrorna som ligger till grund för koncernredovisningen.

I de sammanställda räkenskaperna ingår förutom kommunen följande enheter:

Eskilstuna kommunkoncern

Eskilstuna Kommun
ELP 4 AB AB, 100 %

Kommunföretagskoncern

Eskilstuna kommunföretag AB, 100 %
Eskilstuna Kommunfastigheter AB, 100 %
City Fastigheter i Eskilstuna AB, 100 %
Eskilstuna Logistik och Etablering AB, 100 %
Destination Eskilstuna AB, 100 %

EEM-Koncern

Eskilstuna Energi och Miljö AB, 100 %
Eskilstuna Energi och Miljö Elnät AB, 100 %
Eskilstuna Energi och miljö Ekeby AB, 100 %
Eskilstuna Strängnäs Energi och Miljö AB, 75 %
Eskilstuna Vindkraft AB, 100 %

ESEF-Koncern

Eskilstuna Strängnäs Elförsäljning AB, 63 %
Eskilstuna Energi och Miljö Försäljning AB, 100 %
SEVAB Energiförsäljning AB, 100 %



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 ”Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer med undantag av finansiell leasing.

Drift- och investeringsredovisning

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

I investeringsredovisningen ska inkluderas de under året genomförda investeringar som finansierats med finansiell leasing, vilket saknas i delårsrapporten.

Vi saknar även investeringar som omfattar de kommunala bolagen och som fullmäktige tagit ställning till.



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