



# Översiktlig granskning

## Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport  
Östersunds kommun

—  
KPMG AB  
2023-10-11

# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed med undantag av redovisningen av finansiell leasing.

## Finansiella mål

Vår bedömning är att de finansiella målen är korrekt redovisade.

## Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 210,4 mnkr.

Årsprognosen uppgår till 92,7 mnkr, en förbättring på 59,2 mnkr mot budget. Budgeterat resultat 33,5 mnkr.

## Balanskravsresultat

Vår bedömning är att balanskravsavstämningen är korrekt redovisad.

# Innehåll



## Inledning

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



## Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- Finansiella mål
- Balanskravsresultat



## Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- Finansiella mål
- 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?
- Överensstämmer resultatet för de finansiella målen med de finansiella rapporterna och övrig information i delårsrapporten?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

# Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna, de finansiella målen samt balanskravet har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. 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.

Bedömningen av mål för god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat ingår inte i denna granskning.

# Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

# Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.



# Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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 har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing

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 leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka effekter på resultat- och balansräkningen detta avsteg medför. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

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

# Delårsrapportens räkenskaper forts.

Vi har under vår översiktliga granskning noterat följande ej väsentliga avvikelser:

- **Avsättningar**

Vi lämnade en rekommendation i granskningen av årsredovisningen år 2022 att kommunen skulle utreda den totala förpliktelsen gällande återställande av deponier och rätta berörda poster i kommande rapporter. Vi kan konstatera att ingen rättelse har skett per delårsbokslutet. Enligt uppgift har en utredning inletts och eventuella rättelser kommer göras vid bokslutet.

# Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit "Mål och budget 2023 med plan 2024-2025" med 4 mål ur finansiellt perspektiv.

Vi har granskat att de finansiella målen är korrekt redovisade men själva bedömningen av målen görs av kommunens revisionskontor.

# 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 43,9 mnkr efter att årets resultat på 92,7 mnkr har justerats för realisationsvinster på -7,7 mnkr och orealiserade vinster från aktier på -41,1 mnkr.

Kommunen har en resultatutjämningsreserv (RUR) på 127,2 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Bedömningen av balanskravsresultatet görs av kommunens revisionskontor.

**03**

**Slutsats**

# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Som en konsekvens av att kommunen inte har upprättat någon utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av kommunens leasingkontrakt skulle redovisas bland tillgångar och långfristiga skulder i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5 Leasing har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning inom detta område. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning avseende redovisning av leasing skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga.

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan inte hade varit för handen, har det 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, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Kommunen har valt att inte upprätta sammanställda räkenskaper.



# Slutsats – Finansiella mål

Vi konstaterar att det inte finns några väsentliga felaktigheter i redovisningen av de finansiella målen. Däremot saknas mätvärden för underhåll per kvm gällande utfall och prognos.

# Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar att det inte finns några väsentliga felaktigheter i redovisningen av balanskravsavstämningen.

Sundsvall den 11 oktober 2023

DocuSigned by:

*Kristoffer Bodin*

089E0E6ED5A64A8...

Kristoffer Bodin

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**

**Certificate Of Completion**

Envelope Id: 3ED6958407574A878E78AB1950E4648E	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Översiktlig granskning - Delår 2023 - Östersunds Kommun.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 18	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Kristoffer Bodin
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	kristoffer.bodin@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

**Record Tracking**

Status: Original	Holder: Kristoffer Bodin	Location: DocuSign
10/11/2023 1:29:46 PM	kristoffer.bodin@kpmg.se	

**Signer Events**

Kristoffer Bodin  
kristoffer.bodin@kpmg.se  
Auktoriserad revisor  
KPMG AB

Security Level: Email, Account Authentication  
(None)

**Signature**

DocuSigned by:  
  
089E0E6FD5A64A8...

Signature Adoption: Pre-selected Style  
Using IP Address: 195.84.56.2

**Timestamp**

Sent: 10/11/2023 1:32:49 PM  
Viewed: 10/11/2023 1:33:50 PM  
Signed: 10/11/2023 1:33:55 PM

**Authentication Details**

## Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01  
Workflow Name: DocuSign ID Verification  
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.  
Identification Method: Electronic ID  
Type of Electronic ID: BankID Sweden  
Transaction Unique ID: ae143838-6c1e-5078-9044-86c22c07f3a4  
Country or Region of ID: SE  
Result: Passed  
Performed: 10/11/2023 1:33:40 PM

**Electronic Record and Signature Disclosure:**

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10/11/2023 1:32:50 PM
Certified Delivered	Security Checked	10/11/2023 1:33:50 PM
Signing Complete	Security Checked	10/11/2023 1:33:55 PM
Completed	Security Checked	10/11/2023 1:33:55 PM

**Payment Events**

**Status**

**Timestamps**