

Kommunalförbundet Lystkom

Granskning av delårsrapport 2024



September 2024

Till de förtroendevalda revisorerna

Kommunalförbundet LYSTKOM

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår översiktliga granskning av kommunens delårsrapport per 30 juni 2024.

Vår översiktliga granskning är anpassad till kommunens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport där vi uttalar en slutsats om delårsrapporten.

Vår översiktliga granskning har genomförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevisions instruktion för tillämpning av "Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation". En översiktlig granskning av har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA) och god revisionssed i övrigt 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 hade utförts.

Ernst & Young AB

Johan Pettersson

Auktoriserad revisor

Vilma Jonsson

Revisor



Innehållsförteckning

Bakgrund	04
Syfte och avgränsning	06
Formell behandling och innehåll	07
Förenklad förvaltningsberättelse	08
Resultat- och balansräkning samt drift- och investeringsredovisning	09
Delårsutfall och prognos 2024	10
Noteringar från granskningen	11
Tilläggsupplysningar	12
Summering av noterade avvikelser	13
Samlad bedömning och rekommendationer	14

Bakgrund

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början. Revisorerna ska enligt kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige i budgeten beslutat om god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska bifogas delårsrapporten.

Av kommunens budget ska det enligt KL bl.a. framgå:

- ▶ *Hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut.*
- ▶ *Finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.*
- ▶ *Plan för verksamheten under budgetåret med mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.*

Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Dessutom ska, enligt Rådet för kommunala redovisning (RKR) en samlad beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå i delårsrapporten.

LKBR och RKR ställer minimikrav på delårsrapportens innehåll, t.ex. finns det inga formella krav på kassaflödesanalys eller sammanställda räkenskaper. Eftersom delårsrapporten utgör ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet kan kommunen själv välja att ha ytterligare information eller publicera fullständiga finansiella rapporter i sin delårsrapport. I det fallet utgöra normeringen inte någon begränsning.

Bakgrund

Anvisning för tillämpning av ISRE 2410 i Standard för kommunal räkenskapsrevision behandlar revisorns ansvar vid uppdrag att utföra en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

Målet för uppdraget är att göra det möjligt för revisorn att uttala en slutsats grundad på den översiktliga granskningen om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger henne eller honom anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med en tillämplig föreställningsram för finansiell rapportering.

Revisorn gör förfrågningar, utför analytisk granskning och vidtar andra översiktliga granskningsåtgärder för att minska risken för att uttrycka en felaktig slutsats till en begränsad nivå när den finansiella delårsinformationen är väsentligt felaktig.

Målet för en översiktlig granskning av finansiell delårsinformation skiljer sig betydligt från målet för en revision. En översiktlig granskning av finansiell delårsinformation ger inte en grund att lämna ett uttalande om huruvida den finansiella informationen, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild i enlighet med den tillämpliga föreställningsramen för finansiell rapportering.

Revisorn ska lämna en skriftlig rapport som innehåller en uttalad slutsats om huruvida det har kommit fram några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att den finansiella delårsinformationen inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild.

Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om kommunen har upprättat en delårsrapport i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och god redovisningssed samt huruvida det framkommit några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att delårsinformationen i allt väsentligt inte ger en rättvisande bild.

Granskningens ska översiktligt bedöma om:

- ▶ *Delårsrapporten upprättats enligt LKBR och god redovisningssed som den kommer till uttryck i Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport (R17).*

Avgränsning till lagstadgade och normerande delarna. Förenklad förvaltningsberättelse granskas utöver de normerade avsnitten endast med avseende på om lämnad finansiell information är förenlig med räkenskaperna i övrigt.

Formell behandling och innehåll

lakttagelser:

- ▶ Delårsperiod: januari - juni
- ▶ Direktionen överlämnade rapporten till fullmäktige i ägarkommunerna i augusti
- ▶ Direktionens beslut efter 9 veckor
- ▶ Resultaträkning, balansräkning, drift- och investeringsredovisning samt (förenklad) förvaltningsberättelse
- ▶ Delårsrapportens omfattning: 19 sidor

Bedömning:

- ▶ Aktuell vid den politiska behandlingen. Innehållet uppfyller de formella kraven och överträffar även delvis dessa.

Förenklad förvaltningsberättelse

Krav på minimiinhåll:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse
- ▶ Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning
- ▶ Helårsprognos i förhållande till budget
- ▶ Bedömning av balanskravsresultat utifrån prognos

Iakttagelser:

- ▶ Struktur och innehåll i linje med rekommendation R17

Bedömning:

- ▶ Innehållet uppfyller kraven på en förenklad förvaltningsberättelse
- ▶ Rubriksättningen skulle kunna anpassas till riktlinjerna i R17 för att underlätta för läsaren att hitta

Resultat- och balansräkning samt drift- och investeringsredovisning

- ▶ Balansräkning som jämförs med 2023-12-31
- ▶ Resultaträkning som jämförs med delår 2023, helårsprognos och budget
- ▶ Översiktlig beskrivning av drift- och investeringsverksamhet

lakttagelser:

- ▶ RR och BR för kommunen och koncern.
- ▶ Prognos- och budgetsiffror lämnas för kommunens resultaträkning
- ▶ I övrigt jämförs utfallen med utfall från föregående år.
- ▶ Drift- och investeringar redovisas så att de kan jämföras med budget
- ▶ Kassaflödesanalysen har jämförelsetal från 2023-12-31

Bedömning:

- ▶ Normeringen i R17 efterlevs
- ▶ Kassaflödet är frivilligt upprättad och inte ett krav enligt R17
- ▶ Om kassaflöde redovisas så rekommenderar vi att jämförelsetalet avser samma period under föregående år, dvs 2024-01-01-2024-06-30
- ▶ Rubriksättningen kan förbättras för att visa att RR och kassaflöde avser en period

Delårsresultat 2024-06

	Utfall 2024-06-30	Utfall 2023-06-30	Avvikesle mot fq år	Budget 2024	Prognos
Verksamhetens intäkter	23 049	21 936	1 113	44 636	44 636
Verksamhetens kostnader	-15 855	-15 044	-811	-31 935	-31 935
Avskrivningar	-5 790	-5 765	-25	-12 450	-12 450
Verksamhetens nettokostnader	1 404	1 127	277	251	251
Medlemsavgifter	430	405	25	850	850
Verksamhetens resultat	1 834	1 532	302	1 101	1 101
Finansiella intäkter	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-116	-85	-31	-250	-250
Resultat efter finansiella poster	1 718	1 447	271	851	851
Extraordinära poster	-	-	-	-	-

- ▶ Delårsperiodens resultat har ökat med 271tkr mellan åren. Intäkterna ökar mot tidigare med större mängd levererade tjänster samtidigt som även kostnadsmassan ökar med, bland annat, fler anställda.
- ▶ Prognostiserat årsresultat uppgår till 851 tkr vilket är i nivå med budget men 596tkr lägre än 2023-12-31. I relation till det upparbetade resultatet per 2024-06-30 framstår prognosen på ett resultat om 851tkr som en konservativ bedömning.

Noteringar från granskningen

Av förbundets långfristiga skulder om 16mkr så förfaller 13mkr till återbetalning inom 1 år och skall därför enligt RKR R7 klassas som kortfristiga skulder i delårsrapporten. Kommunen har dock upplyst om omständigheterna i delårsrapporten och varför man klassar skulden som långfristig.

Semesterlöneskulden redovisas schablonmässigt i delårsrapporten till samma belopp som per 2023-12-31.

Totala investeringar under perioden ligger inom beslutad budget. Däremot noterar vi att skillnader i budget och utfall mellan de olika investeringskategorierna där budget för vissa kategorier överskrids.

Vi har noterat att man under 2023 missat att periodisera en faktura om ca 221tkr vilket har korrigerats under 2024

Tilläggsupplysningar

Krav på innehåll:

- ▶ Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen
- ▶ Säsongsvariationer eller cykliska effekter
- ▶ Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag
- ▶ Jämförelsestörande och extraordinära poster effekter
- ▶ Ändrade uppskattningar och bedömningars effekt
- ▶ Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser

lakttagelser:

- Noter anger att samma principer som i årsredovisning använts
- Upplysning kring säsongsvariation extraordinära poster saknas
- Rubriksättning kan förbättras för att underlätta läsning av kolumnerna då period endast anges längst upp på sid 16 och endast som tidpunkt snarare än period

Bedömning:

Tilläggsupplysningarna bedöms uppfylla kraven i R17 men kan förbättras enligt ovan

Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om kommunen har upprättat en delårsrapport i enlighet med lagens krav, anvisningar från normerande organ och god redovisningssed samt huruvida det framkommit några omständigheter som ger revisorn anledning att anse att delårsinformationen i allt väsentligt inte ger en rättvisande bild. Inom ramen för dessa uppgifter har vi granskat kommunens delårsrapport per 2024-06-30.

Utifrån vår översiktliga granskning är vår **sammanfattande bedömning** följande:

- ▶ Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den av direktionen behandlade delårsrapporten per 2024-06-30 i allt väsentligt inte är upprättade i enlighet med LKBR.