



Granskning av årsredovisning 2022-12-31

Skara kommun

Mars 2023

Innehåll

Inledning och sammanfattning	2
1. Granskningsresultat	4

Inledning och sammanfattning

Uppdrag och Bakgrund

Revisorerna prövar, enligt kommunallagen, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmanrevisorer som utsetts i juridiska personer, även verksamheten i de juridiska personerna. Revisorerna ska bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenlig med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen.

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska en kommuns årsredovisning bestå av en resultaträkning, en balansräkning, en kassaflödesanalys, noter, en driftredovisning, en investeringsredovisning och en förvaltningsberättelse. Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådana upprättas enligt 12 kap 2§. Årsredovisningens delar ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

Rådet för kommunal redovisning (RKR), som har till uppgift att främja och utveckla god redovisningsred i kommuner och landsting i enlighet med LKBR, har gett ut rekommendationer för den kommunala redovisningen. I tillämpliga delar kan även normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden användas. Enligt kommunallagen (KL) är det kommunstyrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Skara kommun har Deloitte genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2022-12-31.

Metod

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsred för kommunal verksamhet. Det innebär att vi har planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisionen har omfattat att utifrån en bedömning av väsentlighet och risk granska ett urval av underlag till belopp och annan information i årsredovisningen.

I revisionen har också ingått att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem. Det ingår även att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

Vi har vid granskning utgått från utkast, daterat 2023-03-17. Om förändringar sker i texten efter detta kan det påverka de iakttagelser och rekommendationer som nämns i denna rapport liksom ev svaret på revisionsfrågan.

Revisionsfrågor och kriterier

Uppfyller årsredovisningen som dokument de krav som ställs?

- Dvs. en bedömning görs av om årsredovisningen innehåller alla delar som LKBR anger ska finnas med.

Bedöms räkenskaperna som rättvisande och är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

- Dvs. redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, samt den ekonomiska ställningen på ett sätt som uppfyller de krav som KL, lagen om kommunal bokföring LKBR ställer? Uppfyller årsredovisningen i allt väsentligt rekommendationerna från RKR? Vi drar en slutsats kring detta utifrån en genomgång av väsentliga resultat- och balansposter med avseende på olika aspekter som fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt samt innehåll och presentation. Urvalet av vad som granskas görs utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

Redogör årsredovisningen för måluppfyllelsen på ett sätt som motsvarar utfallet? Samt är balanskravet uppfyllt?

- Bedömning av måluppfyllelse utifrån de kriterier fullmäktige/kommunen beslutat om.

Svar på revisionsfrågan (frågor för granskaren att besvara)

Årsredovisningen bedöms uppfylla de krav på innehåll som ställs på en årsredovisning i LKBR och RKR.

De finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om finns i årsredovisningen. Det finns en bedömning av dessa mål och vi delar denna bedömning för alla mål. De mål som redovisas bedöms även vara förenliga med de mål som kommunfullmäktige i Skara kommun beslutat om.

Balanskravet är uppfyllt.

Den finansiella redovisningen bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Iakttagelser och noteringar

Vid granskning av väsentliga resultatposter och balansposter samt måluppfyllelse har vi gjort följande väsentliga iakttagelser eller noteringar. (För den totala sammanställningen se Excel-tabeller på följande sidor):

- Kommunen når i flera fall inte de mål som beslutats av kommunfullmäktige i Skara kommun.
- Skara Energi och Centrumbostäder konsolideras till koncernredovisningen, men tex innehav i Göliska IT och Skaraborgsvatten ingår inte i koncernredovisningen.
- Investeringsredovisningen visar på en budget för investeringar 2022 om 426 378 tkr men utfall på 219 509 tkr. Detta ger en avvikelse om 206 869 tkr mot budget.
- Kommunstyrelsen har inte färdigställt utredning kring vilka anläggningstillgångar som bör redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5.
- Kommunstyrelsen har viss säkringsredovisning för elhandel via Nasdaq. Sådana säkringar kan behöva redovisas enligt RKR R8.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Arbeta för en ökad måluppfyllelse vad gäller verksamhetsmålen.
- Utreda om det är ytterligare bolag/kommunalförbund som ska ingå i konsolideringen och koncernredovisningen enligt RKR R16.
- Verka för ett utfall i investeringsredovisningen som är närmare budget.
- Färdigställa utredningen kring vilka anläggningstillgångar som bör redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5.
- Utreda om säkringsredovisning för elhandel via Nasdaq bör redovisas enligt RKR R8.

Jönköping den 6 april 2023

DELOITTE AB

Pernilla Rehnberg

Auktoriserad revisor

Annika C Karlsson

Certifierad kommunal revisor

Lagkrav	Lagrum	Uppfyller?
Uppfylls kraven på årsredovisningens innehåll enligt 4 kap LKBR?	4 kap 1 § LKBR	Ja
Finns upplysning om skälen till ev avvikelser från normgivande organ på det kommunala området (RKR)?	4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR	Ja
Följs uppställningsformerna för resultat och balansräkning?	5 och 6 kap LKBR	Ja
Innehåller förvaltningsberättelsen en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning?	11 kap 9§ LKBR	Ja
Lämnas de ytterligare upplysningar som krävs för att bilden ska bli rättvisande?	4 kap 3§ LKBR 9 kap LKBR	Ja
Finns upplysningar om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.	4 kap 3§ LKBR/11 kap 3§ LKBR	Ja
Finns översikt över utvecklingen av kommunens eller regionens verksamhet?	11 kap 1§ LKBR	Ja
Finns upplysningar om kommunens förväntade utveckling?	11 kap 4§ LKBR	Ja
Finns upplysningar om väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro?	11 kap 5-6§§ LKBR	Ja
Finns en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet?	10 kap 2§ LKBR	Ja
Finns en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.	10 kap 1§ LKBR	Ja
Anges hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras – är balanskravet uppfyllt?	11 kap 10§ LKBR	Ja
Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts?	11 kap 9§ LKBR	Nej
Ingår sammanställda räkenskaper för ev kommunal koncern?	12 kap 1§ LKBR	Ja

1. Granskningsresultat

1.1. Kvalitetssäkring av årsredovisningens delar

Nedan presenteras vår granskning av årsredovisningen baserat på revisionskriterierna. För att tydliggöra huruvida kommunens årsredovisning är i överensstämmelse med kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning finns ovan en tabell över ett antal lagkrav.

Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige i Skara kommun beslutade 2019 om en ny styrmodell (tillitsbaserad styrning). Kommunens vision anger inriktningar för kommunens verksamheter samt utgör en kommungemensam målbild för framtiden. I årsredovisningen redogörs resp. nämnds inriktningar. Inriktningarna anger vad kommunens organisationer ska fokusera på för att kommunen som helhet ska utvecklas mot visionen. Inriktningarna målsätts inte men kommunen följer upp utfallet för att se att det går i rätt riktning.

Skara kommuns målstyrning utgår ifrån att fullmäktige fastställer mål för kommunens nämnder. Målen föreslås av respektive nämnd inom kommunen. Totalt för samtliga nämnder har fullmäktige (KF) fastställt 17 KF-mål inkl. finansiella mål.

Av total 17 fastställda KF-mål (exkl. bolag) bedöms 7st mål som uppfyllda och 10st bedöms ej som uppfyllda.

Vi noterar att få mål som antagna av fullmäktige bedöms som uppnådda. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att fortsätta att arbeta för en ökad måluppfyllelse vad gäller KF/verksamhetsmålen.

Nedan följer en bedömning av om de finansiella målen är uppfyllda, om verksamhetsmålen är uppfyllda samt en redogörelse för de iakttagelser som gjorts i granskningen av resultat- och balansräkning samt övriga delar av årsredovisningen

Uppfyllelse av finansiella mål

Finansiella mål	Återkoppling till målen i årsredovisningen (målvärde inom parentes)	Kommunstyrelsens bedömning	Deloittes bedömning
Kommunfullmäktige har fastställt två finansiella mål.	<ul style="list-style-type: none"> Resultat över tid (2000 – 2022) ska säkra kommunens tillgångar från inflation. (Mål: 100%, utfall 141%). Kommunen ska över tid amortera på de lån som kommunen har (exkl. bolagens andel) utifrån låneportföljens storlek. Den ackumulerade amorteringsmöjligheten mäts. (Mål: 100%, utfall 74%) 	Kommunstyrelsen bedömer att målet uppnått.	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.
		Kommunstyrelsen bedömer att målet inte är uppfyllt.	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.

Uppfyllelse av verksamhetsmål	Återkoppling till målen i årsredovisningen	Kommunstyrelsens bedömning	Deloitte's bedömning
En övergripande vision Skara kommun har för 2025; " <i>Tillsammans skapar vi det goda livet för invånarna i Skara kommun</i> ".			
Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> Kommunstyrelsen arbetar utefter 4 antagna KF-mål varav två mål är finansiella mål som redogörs ovan under rubriken finansiella mål. 	<p>Utöver de finansiella målen arbetar kommunstyrelsen utefter ytterligare två KF-mål:</p> <p>KF-mål: Skara kommun ska genom dialog, service och tillgänglighet skapa ett företagsklimat i toppklass och därmed de bästa förutsättningarna för hållbart företagande. Målet bedöms ej vara uppfyllt.</p> <p>KF-mål: Ökad upplevd trygghet i Skara kommun. Målet bedöms vara uppfyllt.</p>	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning av de två KF-målen.
Nämnden för Service- och teknik	<ul style="list-style-type: none"> Nämnden för Service- och teknik har totalt 3 antagna KF-mål. 	<p>KF-mål: Lokalnöjdheten ska öka. Målet bedöms vara uppfyllt.</p> <p>KF-mål: Förbättra måltidsupplevelsen. Målet bedöms ej vara uppfyllt.</p> <p>Öka gata/parks medborgarindex. Målet bedöms ej vara uppfyllt.</p>	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.
Barn- och utbildningsnämnden	<ul style="list-style-type: none"> Barn- och utbildningsnämnden har totalt 3 KF-mål 	<p>KF-mål: Högre måloppfyllelse i årskurs 3, 6 och 9 samt gymnasiet. Målet bedöms ej vara uppfyllt.</p>	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.

		<p>KF-mål: Den upplevda tryggheten på Viktoriaskolan ska öka. Målet bedöms ej vara uppfyllt.</p> <p>KF-mål: Genomströmningen av elever på Katedralskolan ska öka. Målet bedöms vara uppfyllt.</p>	
Kultur- och fritidsnämnden	<ul style="list-style-type: none"> Kultur- och fritidsnämnden har 2 antagna fullmäktigemål. 	<p>KF-mål: Antal besökare till biblioteket ska öka och uppgå till minst 10 000 besökare, varav 800 barn inom gruppen barnverksamhet från förskole- och skolverksamhet i Skara kommun under 2022. Målet bedöms vara uppfyllt.</p> <p>KF-mål: Antalet besökare och intäkter i samtliga fritidsanläggningar i kommunen ska öka. Målet bedöms vara uppfyllt.</p>	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.
Miljö- och byggnämnden	<ul style="list-style-type: none"> Bygg- och miljönämnden arbetar utifrån två antagna KF-mål. 	<p>KF-mål: Minska miljöpåverkan på Skara kommuns vattendrag genom förvaltningssamverkan och öka kunskap. Målet bedöms ej vara uppfyllt.</p> <p>KF-mål: Ökad kundnöjdhet för kommunens service inom nämndens myndighetsområden. Målet bedöms vara uppfyllt.</p>	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.
Omsorgsnämnden	<ul style="list-style-type: none"> Omsorgsnämnden har totalt 3 antagna KF-mål. 	<p>Sjukskrivningarna ska minska med 2 procentenheter från 2019 års nivå 7,1 procent fram till årsskiftet 22/23. Målet bedöms ej vara uppfyllt.</p>	Deloitte delar kommunstyrelsens bedömning.

Brukartiden ska öka inom hemtjänsten och 2022 ska brukartiden uppgå till lägst 55 procent. Målet bedöms ej vara uppfyllt.

Minska antalet hushåll som uppbär försörjningsstöd från 433st, år 2019 till 250st, år 2022. Målet bedöms ej vara uppfyllt.

Granskning av finansiella dokument

Iakttagelser

Förslag till rekommendation

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen visar på en budget för investeringar 2022 om 426 378 tkr men utfall på 219 509 tkr. Detta ger en avvikelse om 206 869 tkr.

Verka för ett utfall i investeringsredovisningen som är närmare budget.

Finansiell leasing

Kommunstyrelsen har inte färdigställt utredning kring vilka anläggningstillgångar som bör redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5.

Kommunstyrelsen har inte färdigställt utredning kring vilka anläggningstillgångar som bör redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5.

Elhandel via Nasdaq

Kommunen har under 2022 viss handel med el via Nasdaq, detta kan medföra att kommunen har viss säkringsredovisning som terminer. Kommunen redovisar dock inte dessa som säkringar i sin årsredovisning. Vi anser att det kan vara värt utreda om denna handel bör redovisas enligt RKR R8.

Kommunstyrelsen bör utreda om denna handel bör redovisas i enlighet med RKR R8.

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 345,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

Our advice is prepared solely for the use of the client. You may not disclose it or its contents to any other person without our prior written consent. No other person may rely on the advice and we accept no responsibility to any other person.