

Knivsta kommun

Översiktlig granskning av kommunens
delårsrapport per 31 augusti 2023

14 november 2023



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2023

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2023

- ▶ EY har genomfört en översiktlig granskning av Knivsta kommuns delårsrapport per 31 augusti 2023. Rapporten är den delårsrapport som upprättas enligt lagens krav.
- ▶ Den översiktliga granskningen har genomförts i enlighet med kommunal standard (KISA) för granskning av delårsrapporter.
- ▶ Vi har för avsikt att avlämna ett yttrande över delårsrapporten till revisorerna i enlighet med KISA.

Sammanställd redovisning

- ▶ Delårsrapporten innehåller dels kommunens räkenskaper, dels sammanställda räkenskaper. I de sammanställda räkenskaperna ingår kommunens ägda företag i redovisningen men även innehavet i Attunda Brandförsvaret samt Roslagsvatten, vilket är i enlighet med RKR R17.
- ▶ En översiktlig granskning har skett av företagen i delårsboks slutet och vi har kunnat erhålla återrapportering från dess revisor för de bolag vi bedömt är väsentliga för koncernen. Attunda Brandförsvaret och Roslagsvatten har ej innefattats i denna återrapportering.
- ▶ Vi noterar att det varken finns lagstadgat krav på att upprätta sammanställd redovisning i delårsboks slut eller krav på att företagen ska granskas.

Översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 31 augusti 2023

Finansiell leasing

- ▶ Enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation (RKR) nr 5 ska kommuner redovisa vissa leasingavtal som finansiella leasingavtal.
- ▶ Finansiella leasingavtal redovisas i princip som om kommunen själva hade investerat i det förhyrda objektet, d.v.s. de leasingavgifter som ska betalas över leasingperioden redovisas som anläggningstillgång och skuld. Kostnaderna redovisas som avskrivning och ränta istället för som hyra vid operationell leasing.
- ▶ Finansiella leasingavtal är sådana avtal där kommunen i allt väsentligt står för riskerna kopplat till den tillgång som hyrs, t ex genom att kommunen förbinder sig till långa hyresavtal där hela eller större delen av investeringsutgiften betalas av kommunen och där kommunen inte kan komma ur kontraktet utan väsentlig ekonomisk kostnad.
- ▶ Kommunen följer RKR 5 vad gäller redovisning av leasingavtal för inhyrda lokaler.
- ▶ Under året har kommunen omförhandlat ett externt hyreskontrakt som vi särskilt har granskat utifrån gällande regelverk. Vägledning har även hämtats från IFRS 16. Beräkningen har setts över och kommer att följas upp ytterligare under hösten då det eventuellt föreligger felberäkningar som påverkar delårsresultatet samt att kommunens balansomslutning sannolikt är för låg. Detta kan ge en missvisande bild av kommunens tillgångar, skulder och soliditet. Kommunen har för avsikt att korrigera räkenskaperna senast i samband med årsbokslutet.
- ▶ I samband med vår översiktliga granskning har vi tagit del av den beräkningsmodell som används av kommunen för beräkning av finansiella leasingavtal. Beräkningsmodellen har upprättats och bekräftats av PWC tidigare men vi behöver sätta oss in mer i modellen genom att utföra stickprov på flera finansiella leasingavtal. Resultatet av denna uppföljning och vår kontrollberäkning rapporteras senast i samband med årsbokslutet.

Övriga noteringar vid granskning av delårsrapporten - Förbättringsförslag

- ▶ För bättre spårbarhet, säkerställa att belopp i konsolideringen rörande sammanställda räkenskaper är hämtade från underliggande underlag och inte inknappade direkt i mallen.

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunfullmäktige har fastställt måldokument, Mål och budget 2023-2026, som innehåller ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Av delårsrapporten framgår att kommunstyrelsens bedömning är att tre av fullmäktiges fyra mål väntas vara uppfyllda vid årets slut, medan ett bedöms bli delvis uppfyllt.
- ▶ Vi bedömer att kommunfullmäktiges mål och uppdrag har återrapporterats med god struktur. Endast ett fåtal indikatorer följs upp i delårsrapporten, då många av de valda indikatorerna endast publiceras årsvis. Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning baseras därför i hög grad på redogörelser över genomförda och pågående aktiviteter.
- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. De beskrivna aktiviteternas påverkan på utfallet av indikatorerna är dock osäkert.
- ▶ Samtliga nämnder utom socialnämnden prognosticerar underskott för 2023. Kommunstyrelsen och samhällsutvecklingsnämnden har fastställt åtgärdsplaner för en ekonomi i balans, övriga har i samband med ekonomisk rapportering tagit del av information om prognos och vissa planerade åtgärder.
- ▶ Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att kommunstyrelsens prognos över måluppfyllelsen är rimligt underbyggd. Det är angeläget att nämnderna fortsatt vidtar och följer upp åtgärder för en ekonomi i balans.

Prognostiserat balanskravsresultat

- ▶ Kommunstyrelsens prognos är att inga händelser under 2023 kommer att motivera balanskravsjusteringar.
- ▶ Prognostiserat resultat är +14,3 mnkr.
- ▶ Grundat på granskningen av delårsrapporten är vår bedömning att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt att kommunen förväntas efterleva kravet på en ekonomi i balans.