



Översiktlig granskning

Östhammars kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

2022-10-26



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.

Följer inte RKR R5 Leasing.

..

Finansiella mål

Två av tre mål i delårsrapporten är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 90,4 mnkr.

Kommunen har använt sig av SKRs prognos från april och kommunens delårsresultat borde vara 105,3 mnkr.

Semesterlöneskulden är inte periodiserad och alla balansposter är inte avstämde vid granskningstillfället.

Årsprognosen uppgår till 71,6 mnkr .

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Vår bedömning är att det är sannolikt att kommunen kommer uppnå balanskravsresultatet för 2022.

Verksamhetsmål

Tre av tolv måltal är uppfyllda vid delårsbokslutet och därmed är de inte förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig, det vill säga sju av tolv måltal kommer att uppnås.

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Östhammars 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 90,4 mnkr, vilket är 43,2 mnkr högre än samma period förra året.
- Kommunen har använt sig av SKRs prognos från april när de har bokfört skatteintäkter, statsbidrag och utjämningsar, vilket har lett till att delårsresultat är 14,9 mnkr för lågt redovisat. Det vill säga kommunens delårsresultat borde vara 105,3 mnkr.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 71,6 mnkr, vilket är 36,8 mnkr högre än budget.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 68,5 mnkr för 2022.
- Kommunstyrelsen har valt att pausa arbetet med finansiell leasing och inväntar svar från SKR och RKR för att veta hur leasingen ska hanteras. Vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan leasingen har på årets resultat eller balansomslutning.
- I vår översiktliga granskning kan vi konstatera att semesterlöneskulden inte är periodiserad samt att alla balansposter inte är avstämda vid granskningstillfället. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på delårsresultatet.
- Sker det förändringar i beslutad budget ska det framgå i rapporterna när dessa beslut togs och hänvisning till dessa beslut vilket det inte gör i delårsrapporten.

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 delårsboksutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboksutet inte, i allt väsentligt, är upprättat 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 den ekonomiska förvaltningen.

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. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att två av tre mål i delårsrapporten är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig, det vill säga två av tre mål kommer att uppnås.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att tre av tolv måltal är uppfyllda vid delårsbokslutet och därmed är de inte förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig, det vill säga sju av tolv måltal kommer att uppnås.

Västerås 2022-10-26

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor



02

Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens 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 revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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 den 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 kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

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 balansräkningen

Inledning

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred 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. Kommunchefen och ekonomichefen har valt att inte underteckna översänt uttalande.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar 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 mål och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Den version som vi har utgått ifrån erhöll vi den 4 oktober, om det har tillkommit ytterligare version av delårsrapporten har vi inte tagit hänsyn till denna.

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 R 17 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.

En förändring i RKR R17 är att i de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag, till exempel bör händelser av väsentlig betydelse utvecklas. Med andra ord ska det i förvaltningsberättelsen finnas information om kommunkoncernen oavsett om en kommun väljer att ha sammanställda räkenskaper (koncernredovisning) i sin delårsrapport.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i stort uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 avseende förvaltningsberättelsen, dock bör till exempel händelser av väsentlig betydelse utvecklas.

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.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen i delar har uppnått god ekonomisk hushållning per delåret och deras prognos är att kommunen i allt väsentligt kommer att uppnå god ekonomisk hushållning för helåret 2022.

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.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Finansiella mål

Mål	Resultat vid delåret / Prognos för helåret
Resultatöverskott i procent av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning ska på lång sikt uppgå till lägst 2,0%.	Delårsresultat - 9,2% - uppnått Prognos för helåret – 4,8% - bedöms uppnås
Verksamhetens nettokostnad får inte öka snabbare än ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Delårsresultat – uppnått Prognos för helåret – bedöms uppnås
Samtliga nämnder följer budget. Om en nämnd prognostiserar ett underskott/överskott om > 1% av sin budgetram ska Kommunstyrelsen skyndsamt underrättas.	Delårsresultat – ej uppnått Prognos för helåret – bedöms ej uppnås

Kommunstyrelsens bedömning är att två av de tre finansiella målen kommer att uppnås för år 2022.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är vår sammanfattande bedömning att två av tre mål i delårsrapporten är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Strategiska inriktningsområden

En attraktiv och växande kommun

En hållbar kommun

En lärande kommun

En öppen kommun

Kommunstyrelsens bedömning av verksamhetsmålen per delår är att tre av sammanlagt tolv måltal har uppnåtts vid delåret.

Kommunstyrelsens prognostiserade bedömning av verksamhetsmålen är att sju av tolv måltal kommer att kunna uppnås för år 2022.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är vår bedömning att tre av tolv måltal är uppfyllda vid delårsboks slutet och därmed är det inte förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Balanskravsresultat

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

Från och med 2013 har kommuner, regioner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen 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 kommunallagen.

I kommunallagen stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 68,5 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 22,3 mnkr.

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 ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

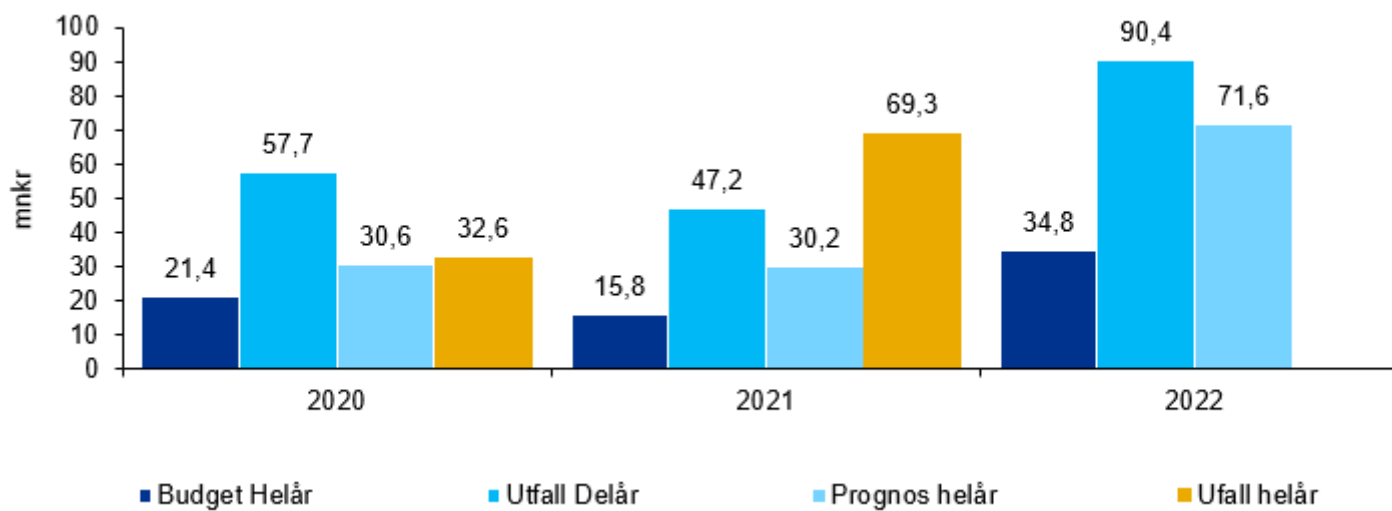
Kommunens resultat för delåret uppgår till 90,4 mnkr, vilket 43,2 mnkr högre än samma period förra året. Verksamhetens nettokostnader ökar inte i samma takt som skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning gör.

Kommunens årsprognos uppgår till 71,6 mnkr, vilket är en positiv avvikelse på 36,8 mnkr. Den positiva avvikelsen beror främst på högre skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsar.

Skatteintäkt - fel prognos

Kommunen har använt sig av SKRs prognos från april när de har bokfört skatteintäkter, statsbidrag och utjämningsar. Kommunen ska använda sig av den senaste prognosen som SKR lämnar, vilket i detta fall är den som kom i augusti. Enligt skatteprognosen från augusti är skatteintäkterna ca 14,9 mnkr högre än den från april, vilket har lett till att delårsresultat är 14,9 mnkr för lågt redovisat. Det vill säga kommunens delårsresultat borde vara 105,3 mnkr.

Resultatanalys



Balansräkning

Avstämda poster

Vår översiktliga granskning visar på att alla balansposter inte är avstämda. Vi kan även konstatera att kommunen inte har kontroll på om de är korrekt periodiserade eller inte.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på delårsresultatet eller balansomslutningen.

Periodiseringar

Vi noterar bland annat att semesterlöneskulden inte periodiseras vid delårsbokslutet och detsamma gäller även andra poster. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen periodiserar alla väsentliga poster för att resultatet per 31 augusti ska vara rättvisande.

Vi bedömer därför att vi inte kan uttala oss om balansräkningen ger en fullt ut rättvisande bild avseende delåret. Vi gör ingen annan bedömning än kommunstyrelsen gällande det prognostiserade resultatet.

Leasing

Under år 2021 började kommunstyrelsen delvis att redovisa leasing som finansiell leasing. Vi kunde i vår granskning konstatera att kommunstyrelsen valt en enkel modell för beräkning av finansiell leasing, vilket ledde till att det redovisas med fel belopp i årsbokslutet.

I vår översiktliga granskning kan vi konstatera att kommunstyrelsen har valt att pausa arbetet med finansiell leasing och inväntar svar från SKR och RKR för att veta hur leasingen ska hanteras.

Avsättning

Avsättning för återställande av deponi har kommunen inte full kontroll på, varken när det gäller storlek på ytan av deponin eller hur mycket som ska sättas av. Vi kan inte uttala oss om avsättningen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tar omtag kring avsättningen och gör korrekt bedömning.

Nuvärdesberäkningar

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas.

Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunala 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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommunstyrelsen har valt att göra en förenklad konsolidering i vilket endast aktiekapital och delar i internbanken elimineras.

De sammanställda räkenskaperna är grundade på icke reviderade periodbokslut. Detta kan innebära en risk för fel i den sammanställda redovisningen om riktigheten i rapporterade enheters redovisningar inte säkerställts av styrelser, VD och revisorer.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- Östhammarshem AB, 100 %
- Östhammars Vatten AB, 100%
- Dannemora Gruvfastighet AB, 100% (men det finns ingen verksamhet i år)
- Hargs Hamn AB, 79 %

Saneringskostnader gällande nyemission

Det borde ha funnits en avsättning för saneringskostnader i delårsrapporten 2021 och en nyemission skulle ha skett under hösten 2021. Men det fortfarande finns ingen avsättning för saneringskostnaderna och ingen nyemission har skett varken 2021 eller hittills 2022. Detta avser Dannemora Gruvfastigheter.

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 "Not 1 Redovisningsprinciper" att det är samma redovisningsprinciper som föregående period. I årsredovisningen för år 2021 framgår det att det finns avsteg från gällande lagstiftning vad gäller redovisningen av RKR R15 Förvaltningsberättelsen och RKR R4 Materiella anläggningstillgångar avseende komponentavskrivningar samt att kommunen delvis avviker från RKR R5 Leasing.

Det framkommer även att det finns ett undantag mot redovisningsprinciperna som redovisades i årsredovisningen för år 2021 och det är finansiell leasing.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen, utöver ovan nämnda avsteg, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer men att vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan leasingen har på årets resultat eller balansomslutning.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning och i de egna rapporterna i enlighet med RKR R14. Investeringsredovisningen saknar dock information om avvikelser.

Nytt i RKR R14 är att investeringsredovisning även ska inkludera de under året genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva, vilket saknas i delårsrapporten 2022.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 148,9 mnkr och prognosen visar på 160,7 mnkr. Vid delåret har kommunen investerat 83,9 mnkr, vilket visar på att kommunen ska investera 76,8 mnkr under de fyra sista månaderna.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen uppdaterar sig på RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning så att kommunen följer den och att redovisningen stämmer med beslutad budget. Enligt RKR R14 ska både drift- och investeringsredovisningen utformas så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot kommunfullmäktiges budget och att budgetposterna ska avse senast beslutade budget. Investeringsredovisningen ska även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Övriga iakttagelser

Ansvarsförbindelse

Det saknas redovisning av ansvarsförbindelse i delårsbokslutet i Panter och ansvarsförbindelser under balansräkningen. Ansvarsförbindelse ska redovisas enligt KRL 6 kap 2 §. Upplysning om avsteget lämnas i redovisningsprinciperna. Vi kan konstatera att i not 3 Ansvarsförbindelser finns information om förändringen som har skett under år 2022. Förändringen som har skett under året är att borgensåtaganden har ökat med cirka 50 mnkr.

Budget

Resultaträkningen i delårsrapporten skiljer sig från beslutad budget avseende verksamhetsintäkter och verksamhetskostnader. Den budget kommunfullmäktige beslutat om innehåller interna poster och går därmed inte att stämma av mot resultaträkningen i delårsrapporten. I den budget som återrapporteras i delårsrapporten är de interna posterna exkluderade eftersom resultaträkningen enbart ska innehålla externa poster. Det bör finnas beslutad budget utan interna poster.

När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i rapporterna när dessa beslut togs och hänvisning till dessa beslut vilket det inte gör i delårsrapporten.



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