



# Översiktlig granskning

-Delårsrapport per  
2021-08-31

Västra Mälardalens  
Kommunalförbund



# Innehåll

## 1. Sammanfattning

- 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten
- 1.2 Underlag för revisorernas bedömning

## 2. Inledning

- 2.1 Syfte och revisionsfråga
- 2.2 Avgränsning
- 2.3 Revisionskriterier
- 2.4 Ansvarig nämnd
- 2.5 Metod

## 3. Resultat av granskningen

- 3.1 Förvaltningsberättelse
- 3.2 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning
  - 3.2.1 Finansiella mål
  - 3.2.2 Verksamhetsmål
- 3.3 Balanskravet
- 3.4 Analys av Resultaträkning
- 3.5 Balansräkning
- 3.6 Redovisningsprinciper
- 3.7 Drift- och investeringsredovisning



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Västra Mälardalens Kommunalförbund (VMKF) revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Förbundets revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

## 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets resultat för delåret uppgår till 4 414 tkr, vilket är 4 165 tkr högre än samma period förra året. Att det skiljer mellan åren beror främst på att Räddningstjänsten nu inte längre tillhör förbundet, vilket har påverkat både verksamhetens kostnader och kommunbidrag.
- Förbundets årsprognos uppgår till 450 tkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat. I år beror det främst på att avskrivningarna inte är linjär under året, vilket det är i budgeten.
- Förbundets prognostiserade balanskravsresultat beräknas uppgå till 450 tkr för 2021.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning forts.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska direktionen 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 direktionen beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

### Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är oklart förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål med tanke på att ett mål inte har mätts under året och för det andra målet uppnår förbundet inte indexvärdet. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Västerås 2021-10-12



Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor



Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor



# 2. Inledning

# Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att direktionen 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 direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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

# Inledning forts.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

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.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



# Inledning forts.

## 2.3 Revisionskriterier

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
- Direktionsbeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundet delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen

# Resultat av granskningen

## 3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

## 3.2 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Vi rekommenderar att förbundet ser hur målen mäts och vilka målvärde som finns, exempel ska medarbetarmålet mätas genom sjukfrånvarouppföljning och medarbetarundersökning medan målvärde enbart är index för medarbetarenkäten.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen är "VMKF ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning och därmed ha en budget i balans" och "personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt". Det mäts genom månatliga ekonomiskauppföljningar samt följa upp statistik från kommuner med samma verksamheter.

Målvärdet: +50 tkr samt att förbättra soliditeten med 1% under 2021.

Prognosen är att förbundet kommer ha ett positivt resultat på 450 tkr och att soliditet kommer att förbättras med 1% under år 2021. Vid delåret uppgår resultatet till 4 414 tkr och soliditeten uppgår till 6,78%

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av direktionen fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är:

- Servicemålet – VMKF administration ska ha nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service. Det mäts genom NKI, Enkätundersökning angående service
  - Målvärdet: att förbättra resultatet till minst indexvärde 82
- Medarbetarmålet – VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare. Det mäts genom sjukfrånvarouppföljning och medarbetarundersökning
  - Målvärdet: att höja resultatet för medarbetarenkäten till minst indexvärde 68

Enkätundersökningen för servicemålet kommer ske under oktobermånad och förbundets prognos är att de delvis kommer uppnå målet för år 2021.

För medarbetarmålet är prognosen att det kommer uppfyllas och resultat vid delåret uppgår resultatet till index 64 (juni) och sjukfrånvaron bedöms rimlig men har dock ökat.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är oklart förenligt med de av direktionen fastställda verksamhetsmål med tanke på att ett mål inte har mäts under året och för det andra målet uppnår förbundet inte indexvärdet. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravet

Ett förbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 450 tkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för förbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi rekommenderar att tabellen för balanskravsresultatet följer de riktlinjer som finns samt att förbundet även har med balanskravsresultat för delårsresultat.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Analys av Resultaträkning

		2020	2021	Budget	Helårs-
	Not	jan-aug	jan-aug	2021	prognos
Verksamhetens intäkter	2	61 068	65 897	97 410	103 865
Verksamhetens kostnader	3,4	-76 999	-51 556	-83 253	-88 334
Avskrivningar	5	-12 408	-15 631	-21 531	-22 531
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-28 339</b>	<b>-1 290</b>	<b>-7 374</b>	<b>-7 000</b>
Skatteintäkter/kommunbidrag	6	29 454	6 145	8150	8150
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0	0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>1 115</b>	<b>4 855</b>	<b>776</b>	<b>1 150</b>
Finansiella intäkter	7	0	0	0	0
Finansiella kostnader	8	-866	-441	-725	-700
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>249</b>	<b>4 414</b>	<b>50</b>	<b>450</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>249</b>	<b>4 414</b>	<b>50</b>	<b>450</b>

En förbundets långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Förbundets resultat för delåret uppgår till 4 414 tkr, vilket är 4 165 tkr högre än samma period förra året. Att det skiljer mellan åren beror främst på att Räddningstjänsten nu inte längre tillhör förbundet, vilket har påverkat både verksamhetens kostnader och kommunbidrag.

Förbundets årsprognos uppgår till 450 tkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat. Att prognosen är lägre än delårsresultat beror bland annat på att avskrivningarna är högre under hösten än under våren, vilket påverkar ca 2 000 tkr, mellan utfall i augusti och prognosen. Det beror även på vakanta tjänster tillsätts under hösten och andra personalrelaterade kostnader, så som ökade konsultkostnader och ökade kostnader för pensioner.

Förbundet kommer att ha omkostnader som uppgår till cirka 2 000 tkr avseende överflyttningen av Räddningstjänsten, hittills har förbundet haft kostnader som uppgår till 600 tkr. Det återstår bland annat kostnader för hyra av brandstationen i Arboga och för sanering av ett övningsfält i Kungsör.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

**tkr**

	31-aug 2021	31-aug 2020	31-dec 2020
Balansomslutning	124 295	121 123	127 187
Redovisat eget kapital	8 425	1 926	4 009
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	8 425	1 926	4 009
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>6,8%</i>	<i>1,6%</i>	<i>3,2%</i>
Omsättningstillgångar	44 072	30 390	36 931
Avsättningar	14 716	29 278	29 250
Långfristiga skulder	70 200	50 430	37 140
Kortfristiga skulder	30 956	39 439	56 788
<i>Balanslikviditet</i>	<i>142,4%</i>	<i>77,1%</i>	<i>65,0%</i>

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet och i vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att balansposterna inte är rätt redovisade och i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.6 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 redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Enligt redovisningsprinciperna framgår det att materiella anläggningstillgångar aktiveras om de har "en livslängd på minst tre år och med en total utgift på två prisbasbelopp exklusive moms." I vår översiktliga granskning har vi funnit att det aktiveras anläggningstillgångar under det angivna beloppet i redovisningsprinciperna. Vi rekommenderar att förbundet ser över sina redovisningsprinciper för materiella anläggningstillgångar.

Vi rekommenderar även att förbundet gör en genomgång av sina redovisningsprinciper för att säkerställa att man följer LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning är att förbundet i allt väsentligt efterlever RKR:s rekommendationer men bör se över redovisningsprincipen för materiella anläggningstillgångar.

## 3.7 Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R17 Delårsrapportens redovisning. I de egna rapporterna saknas information om väsentliga avvikelser och redovisningsprinciperna för både drift- och investeringsredovisning, vilket ska finnas med.

Vi rekommenderar att förbundet går igenom RKR R14 Drift- och investeringsredovisning för att förstå sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och med övriga delar i delårsrapporten, exempelvis ska driftredovisningens intäkter kunna stämmas av med verksamhetens intäkter i resultaträkningen.





[kpmg.com/socialmedia](https://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.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.