



## Till kommunstyrelsen

### Granskning av delårsrapport 2020-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Årsredovisningen har inte upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed i och med att kommunen valt att redovisa pensionsutbetalningar enligt fullfundsmodellen. Arboga kommun har dock på ett tydligt sätt redovisat denna avvikelse i årsredovisningen samt även beskrivit vilken ekonomisk effekt detta får. Vi har också noterat en avvikelse från god redovisningssed avseende periodisering av statsbidrag från Migrationsverket.

Vi bedömer att årsredovisningen, med undantag för ovan nämnda avvikelser, ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning

Resultatet vid delåret 2020 visar på ett positivt resultat på 25,8 mnkr. För helåret prognosteras ett positivt resultat på 27,2 mnkr vilket är 17,3 mnkr högre än budget. Generella statsbidrag har ökat på grund av extra bidrag hänförliga rådande pandemi vilket påverkat resultatet positivt.

De nämnder som prognostiserar underskott mot budget är socialnämnden vars prognos uppgår till -12 mnkr och barn- och utbildningsnämnden vars prognos uppgår till -9 mnkr. Kommunstyrelsens prognos uppgår till +3 mnkr.

Vi noterar att nämnderna arbetar aktivt med åtgärder för att minimera budgetunderskotten. Vi önskar att åtgärdsplanen för de nämnder som visar underskott presenteras i delårsrapporten.

Fullmäktige har antagit följande finansiella mål:

- ✓ Resultatet exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.
- ✓ Soliditeten, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.

Vi delar kommunens bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

God ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet bedöms därmed kunna uppnås för 2020.

Socialnämnden har uppvisat betydande underskott under en följd av år. Vi kan konstatera att prognosen visar på en minskning av underskottet 2020 i förhållande till 2019. Det prognostiseras dock fortfarande ett betydande underskott om 12 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 9 mnkr.

Vi har därför för avsikt att följa upp vilka åtgärder de båda nämnderna genomfört samt vilka åtgärder nämnderna planerar för att uppnå en budget i balans.

Vår sammanfattande bedömning avseende verksamhetsmålen är att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2020 då resultat från en stor andel av styrmåten inte redovisas. Vi anser att kommunen gör en bra och tydlig uppföljning av sina verksamhetsmål.

Vi saknar dock en slutgiltig bedömning om resultatet av verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning eller inte.

Kommunens delårsrapport innehåller inte någon sammanställd redovisning (koncernredovisning) för kommunkoncernen men kortfattade kommentarer till de kommunala företagens resultatutfall hittills under året och prognos för helåret framgår.

Trots att det inte finns ett explicit krav på att upprätta en sammanställd redovisning i delårsrapporten anser vi att det finns ett mervärde i att ändå ha med denna rapport i delårsrapporten då en sammanställd redovisning gör det enklare för en läsare att skapa sig en bild av hela kommunkoncernens ställning och resultat per 2020-08-31.

Detta blir än mer viktigt i och med att kommunen nu har flyttat mer verksamhet från kommunen till kommunala bolag. Vi rekommenderar kommunen att inför nästa delårsrapport göra en ny bedömning kring mervärdet i att ha en sammanställdredovisning i delårsrapporten, detta utifrån att mer verksamhet från och med 2020 genomförs i kommunala bolag.

Kommunrevisionen emotser svar senast den 1 februari 2021 på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av granskningen.

För revisorerna i Arboga kommun 2020-10-09

Jan Erik Isaksson  
ordförande

Bilaga: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport.



# Översiktlig granskning

## -Delårsrapport per 2020-08-31

Arboga kommun

KPMG AB

2020-10-09



Arboga kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-09

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	7
3.4	Resultaträkning	8
3.4.1	Analys av Resultaträkning	8
3.5	Balansräkning	9
3.6	Sammanställd redovisning	10
3.7	Redovisningsprinciper	10

## 1 Sammanfattning

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen<sup>1</sup> 12 kap 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.

### 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 25,8 mnkr**, vilket är 18,1 mnkr högre än samma period förra året. Generella statsbidrag har ökat på grund av extra bidrag hänförliga rådande pandemi om 26,5 mnkr.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 27,2 mnkr**, vilket är 17,3 mnkr högre än budget. Inga väsentliga skillnader mellan delårsresultat och prognos, främsta anledning till överskott är som sagt ökade statsbidrag.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 27,2 mnkr** för 2020.

Delårsrapporten har inte upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed i och med att kommunen valt att redovisa pensionsutbetalningar enligt fullfundsmodellen. Arboga kommun har dock på ett tydligt sätt redovisat denna avvikelse i delårsrapporten samt även beskrivit vilken ekonomisk effekt detta får. Vi har också noterat en avvikelse från god redovisningssed avseende periodisering av statsbidrag från Migrationsverket. Se vidare i avsnitt 3.5.

Vi bedömer att delårsrapporten, med undantag för ovan nämnda avvikelser, ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen (2017:725)



Arboga kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-09

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen<sup>2</sup> 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.

### *Finansiella mål*

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. I övrigt har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning av prognosen skulle vara väsentligen felaktig

### *Verksamhetsmål*

**Vår sammanfattande bedömning avseende verksamhetsmålen** är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2020 då resultat från en stor andel av styrmåtten inte redovisas. Vi anser att kommunen gör en bra och tydlig uppföljning av sina verksamhetsmål.

Vi saknar en slutgiltig bedömning om resultatet av verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning eller inte.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

## 2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen<sup>3</sup> framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret<sup>4</sup>, 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 revisorerna ska göra en bedömning av.

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.

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens 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 fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige

### 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

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.

---

<sup>3</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

<sup>4</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

<sup>5</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>6</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Arboga kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-09

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 i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

## 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)
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

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

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Revisionsrapporten är faktakontrollerad av kommunens ekonomichef.

## 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 balansräkning



## 3 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 kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

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

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige 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 fullmäktige beslutade målen.

Arboga kommun har utifrån sin vision brutit ned målen till tre strategiska områden:

- Inspirerande livsmiljö
- Inspirerande lärande och arbete
- Inspirerande organisation

Inom de strategiska områdena finns sju kommunövergripande mål och 18 mätningar för 2020. Kommunfullmäktige har beslutat att vissa mätningar genomförs årligt eller vartannat år, vilket medför att samtliga mätningar inte har utförts under delåret. Kommunstyrelsens avstämning av den samlade måluppfyllelsen sker per strategiskt område, övergripande mål samt per mått i form av en mätare som visar rött, gult, grönt och streck.

#### 3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen är:

Mått 7:1: Resultat

Resultatet exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Mått 7:2: Soliditet

Soliditeten, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.

Vår bedömning är i likhet med kommunens att nyckeltalen för "ett resultat på 1,0 % av skatteintäkterna" och "Soliditet på minst 24,6%" båda kommer att uppnås. Utfallet för "resultat på 1%" är vid delåret 4,4% och prognoserat till 3,1%. Utfallet för soliditeten vid delåret är 29,3% och det prognoserade värdet är 30%.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. I övrigt har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning av prognosen skulle vara väsentligen felaktig.

### 3.2.2 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2020 finns totalt 6 övergripande verksamhetsmål formulerade utöver det 7:e som är kommunens finansiella mål.

- ✓ Växer och utvecklas – 3 mål
  - Befolkningsutveckling
  - Nybyggnation av bostäder
  - Försäljningsindex
- ✓ Tryggt och inkluderande - 5 mål
  - Upplevd trygghet
  - Anmälda våldsbrott
  - Fritidsmöjligheter
  - Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera
  - Tillgång till bredbandsuppkoppling
- ✓ Klimatsmart - 2 mål
  - Rankning Sveriges miljöbästa kommun
  - Energianvändning i kommunens fastigheter
- ✓ Goda möjligheter till utbildning – 2 mål
  - Utbildningsmöjligheter
  - Andel med slutbetyg inom 4 år gymnasiet
- ✓ Goda möjligheter till arbete – 3 mål
  - Arbetslöshet
  - Lokalt företagsklimat
  - Nöjdhet med utbud av kollektivtrafik
- ✓ Attraktiv arbetsgivare – 1 mål
  - Hållbart medarbetarengagemang

Respektive mål består av ett antal mätningar. Bedömning om de individuella fullmäktigemålen presenteras tydligt i rapporten och även resultatet av de underliggande mätningarna till respektive fullmäktigemål som har mätts i delårsrapporten.

Kommunstyrelsen gör en samlad bedömning av de sju övergripande målen, där två bedöms uppfylla, tre delvis uppfylla samt två som ej bedömda. Prognosen för 2020 tyder på att fyra mål kommer bli uppfylla och tre mål kommer bli delvis uppfylla.

Ett stort antal indikatorer saknar värde för 2020 och resultatet för dessa ej mätta indikatorer har uppskattats i det fall det är möjligt.

**Vår sammanfattande bedömning avseende verksamhetsmålen** är således att det är oklart om de av fullmäktige beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2020 då resultat från en stor andel av styrmåtten inte redovisas. Vi anser att kommunen gör en bra och tydlig uppföljning av sina verksamhetsmål. Vi saknar dock en slutgiltig bedömning om resultatet av verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning eller inte.

### 3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av en resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan 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 landsting 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 27,2 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

## 3.4 Resultaträkning

	Kommunen				
	Budget Helår	Prognos Helår	Prognos - delår omräknat till helår	31-aug 2020	31-aug-2019
Verksamhetens nettokostnader	-859 820	-865 421	-844 385	-562 923	-559 441
Varav jämförelsestörande poster				12 910	12 439
Skatteintäkter och statsbidrag	863 350	882 345	869 962	579 975	559 651
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>3 530</b>	<b>16 924</b>	<b>25 577</b>	<b>17 051</b>	<b>210</b>
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	6 350	10 285	13 055	8 703	7 457
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>9 880</b>	<b>27 209</b>	<b>38 632</b>	<b>25 755</b>	<b>7 667</b>
Extraordinära poster					
<b>Årets resultat</b>	<b>9 880</b>	<b>27 209</b>	<b>38 632</b>	<b>25 755</b>	<b>7 667</b>
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	1,14%	3,08%	4,44%	4,44%	1,37%
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	-98,86%	-96,92%	-95,56%	-95,56%	-98,63%

### 3.4.1 Analys av 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 25,8 mnkr, vilket är 18,0 mnkr högre än samma period förra året. Det högre resultatet beror främst på de extra generella stadsbidragen hänförliga till coronapandemin, kommunen har mottagit 26,5 mnkr som inte ingår i budget.

De nämnder som prognostiserar underskott mot budget är socialnämnden vars prognos uppgår till -12 mnkr och barn- och utbildningsnämnden vars prognos uppgår till -9 mnkr. Kommunstyrelsens prognos uppgår till +3 mnkr. Vi anser att tydliga och tidsatta åtgärdsplanen bör framgå av delårsrapporten för de nämnder som prognostiserar med budgetunderskott vid årets slut.

Övriga nämnder prognostiserar inga avvikelser vilket genererar ett samlat prognostiserat budgetunderskott för kommunens verksamheter på drygt 18 mnkr. Detta kompenseras av ett överskott på finanserna om 35 mnkr vilket ger en prognostiserad budgetavvikelse i driften om 17 mnkr vid årets slut. Vi har inte gjort några iakttagelser som tyder på något väsentligt fel i kommunens i resultaträkning.

### 3.5 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse

	Kommunen	
	31-aug 2020	01-sep 2019
Balansomslutning	1 271 199	1 427 709
Redovisat eget kapital	-372 710	-342 823
Ansvarsförbindelse	668 466	471 772
Eget kapital inkl Pensionsförpliktelse	-1 041 176	-814 595
<i>Redovisad soliditet</i>	-29,3%	-24,0%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse</i>	-81,9%	-57,1%
Omsättningstillgångar	224 105	189 937
Avsättningar	-393 359	-384 094
Långfristiga skulder	-269 149	-463 285
Kortfristiga skulder	-235 981	-237 507
<i>Balanslikviditet</i>	-95,0%	-80,0%

Den översiktliga granskningen utgår från att periodiseringar har skett i enlighet med god redovisningssed och på den nivå som är rimligt i ett delårsbokslut. Periodiseringarna sker inte lika noggrant i delårsrapporten som i årsredovisningen, ett exempel är semesterskulden som beräknats schablonmässigt per 2020-08-31.

Vi har i vår granskning översiktligt granskat kommunens betydande balansposter. Vi har gjort några iakttagelser i samband med granskningen men noterar att stor del av kommunens anläggningstillgångar och skulder under året överförts från kommunen till två nystartade kommunala dotterbolag.

Per 2020-08-31 finns cirka 2,9 mnkr bokfört som skuld för förutbetalda intäkter relaterade till migration. Att periodisera dessa statsbidrag är inte i överensstämmelse med god redovisningssed. Vid ingången av året var posten 8,2 mnkr och kommunen har således minskat skulden med 5,3 mnkr mot resultaträkningen, redovisat resultat i delårsrapporten är således 5,3 mnkr bättre än vad det annars skulle ha varit. Vi bedömer inte detta fel som ett väsentligt fel för 2020 då posten nu har minskats till 2,9 mnkr.

Kommunen följer inte LKBR kap 6 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar pensionsmedel intjänade t.o.m. 1997 som avsättning i balansräkningen i stället för som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är väsentligt högre redovisat än om lagen följts. Kommunen har på ett tydligt och utvecklat sätt redovisat fullfundsmodellens effekter i

förhållande till om kommunen redovisat enligt blandmodellen. Vår bedömning är att detta är ett väsentligt fel i delårsrapporten.

Som en följd av att kommunen redovisar enligt fullfundsmodellen gör vi bedömningen att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2020-08-31.

Kommunfullmäktige fattade beslut 2020-09-07 om att kommunen övergår från och med år 2021 till lagens blandmodell avseende pensionsredovisning. Detta innebär att bokslut år 2020 blir sista året med fullfundsredovisning.

### 3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunala bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen 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.

Kommunens delårsrapport innehåller inte någon sammanställd redovisning (koncernredovisning) för kommunkoncernen men kortfattade kommentarer till de kommunala företagens resultatutfall hittills under året och prognos för helåret framgår.

Trots att det inte finns ett explicit krav på att upprätta en sammanställd redovisning i delårsrapporten anser vi att det finns ett mervärde i att ändå ha med denna rapport i delårsrapporten då en sammanställd redovisning gör det enklare för en läsare att skapa sig en bild av hela kommunkoncernens ställning och resultat per 2020-08-31.

Detta blir än mer viktigt i och med att kommunen nu har flyttat mer verksamhet från kommunen till kommunala bolag. Vi rekommenderar kommunen att inför nästa delårsrapport göra en ny bedömning kring mervärdet i att ha en sammanställdredovisning i delårsrapporten, detta utifrån att mer verksamhet från och med 2020 genomförs i kommunala bolag.

### 3.7 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. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten,



**Arboga kommun**  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2020-10-09

karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser. I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi anser att redovisningen är acceptabel men saknar upplysningar om cykliska effekter och säsongsvariationer i kommunens delårsrapport.

Arboga den 9 oktober 2020

**Nils Nordqvist**

*Auktoriserad revisor/*

*KPMG AB*

**David Bäcker**

*Certifierad kommunal yrkesrevisor*