

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Nora kommun

—

KPMG AB

2023-10-12

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR med reservation för att kommunen inte upprättat någon utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av kommunens hyresåtaganden skulle redovisas bland tillgångar och långfristiga skulder i enlighet med Rådet för kommunal redovisningsrekommendation RKR R5 Leasing.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Finansiella mål

Kommunstyrelsen bedömer att två av fyra finansiella mål kommer uppfyllas 2023. Vi har inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens prognostiserade bedömning av måluppfyllelsen för helåret skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -2,2 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -22,4 mnkr, vilket är 30,0 mnkr lägre än budgeterat resultat på 7,6 mnkr. Således innebär prognosen en väsentlig avvikelse från budget.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen inte har uppnått balanskravsresultatet vid delåret. Utifrån den helårsprognos som kommunstyrelsen lämnar i delårsrapporten bedömer de inte heller att balanskravet kommer uppnås för helåret 2023.

Verksamhetsmål

Gällande verksamhetsmålen är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse per 2023-08-31 och/eller helårsprognos.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, 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 revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten 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?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

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

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt ”Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper” i Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

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

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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 och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen har inte gått igenom sina hyreskontrakt avseende lokaler utifrån om de bör redovisas som finansiell leasing, utan all lokalhyra är redovisad som operationell leasing. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg från RKR5 Leasing medför, vilket enligt LKBR ska finnas med.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- I delårsbokslutet har kommunen inte bokfört faktisk kostnad för planerliga avskrivningar på materiella anläggningstillgångar. I delårsbokslutet har kommunen endast bokfört avskrivningskostnader som motsvarar kommunens budgeterade avskrivningskostnader för perioden. Således är det bokfört 8/12 av budgeterade avskrivningar istället för faktiska avskrivningskostnader för perioden januari-augusti. Definitiva avskrivningar av materiella anläggningstillgångar beräknas och bokförs först i årsbokslutet. Tillämpad princip är oförändrad jämfört med föregående år.
- Kommunen har inte använt sig att SKRs senaste prognos vid beräkning och periodisering av skatteintäkter per 2023-08-31. En kommun ska använda sig av den senaste prognosen som SKR lämnar, vilket i detta fall är den prognos som SKR publicerade i augusti. Enligt senaste skatteprognosen från SKR skulle kommunens skatteintäkter vara 0,8 mnkr högre än vad som är redovisat i kommunens delårsbokslutet.
- Bokförd intäkt avseende kommunal fastighetsavgift är för låg per med 0,7 mnkr.
- Skuld för särskild löneskatt på utbetalda pensioner är för lågt uppbokad med 1,3 mkr per 2023-08-31.
- Kommunen står som kontohavare för ett antal bankkonton som avser stiftelser som kommunen förvaltar. Kommunen har som likvida medel (kassa och bank) dock endast redovisat kommunens andel av likvida medel hos banken. Principen är oförändrad jämfört med föregående år. Enligt god redovisningssed ska den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive stiftelses del bör kommunen sedan redovisa som fordran/skuld på stiftelserna. Kommunens redovisningsmässiga hantering av bankkontona är dock inte resultatpåverkande och påverkar således bara balansomslutningen och vissa nyckeltal. Per 2023-08-31 borde banktillgodohavanden respektive kortfristig skuld vara 4,4 mnkr högre om korrekt redovisning skett.
- Interna periodiseringar har ej eliminerats i balansräkningen per 2023-08-31. Medför att balansomslutningen är för hög med ca 8,2 mnkr per 2023-08-31.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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.

Kommunfullmäktige har i december 2022 i vision och övergripande mål för Nora kommun antagit 11 st. verksamhetsmål och 4 st. finansiella mål.

Verksamhetsmålen består av tre strategiska områden:

- Hållbarhet (3 st. mål)
- Attraktivitet (5 st. mål)
- Livskvalitet (3 st. mål)

De finansiella mål lyder enligt nedan:

- Resultatet ska motsvara 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Verksamhetens nettokostnader ska understiga 100 procent av skatter och bidrag
- Kommunens låneskuld inte får överstiga 130 mkr
- Koncernens låneskuld får inte överstiga 100 tkr per invånare

Balanskravsresultat

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

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL 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 KL.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens balanskravsresultat per 2023-08-31 uppgår till -2,3 mnkr. Utifrån den helårsprognos som kommunstyrelsen lämnar i delårsrapporten bedömer de inte heller att balanskravet kommer uppnås för helåret 2023.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Kommunen har en resultatutjämningsreserv (RUR) som per 2023-08-31 uppgår till 53,0 mnkr.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Utifrån genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Kommunstyrelsen bedömer att två av fyra finansiella mål kommer uppfyllas 2023. Vi har inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömningen skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål:

I delårsrapporten redovisas en bedömning av måluppfyllelse för delmålen inom kommunens tre målområden. Det redovisas inga målvärden som anger när målet är uppfyllt. I texten beskrivs bland annat vilka åtgärder som vidtagits för att uppnå målen. Samtliga mål bedöms i delårsrapporten som "Målsättningen är på väg att uppnås".

Vår sammanfattande bedömning är att då det saknas målvärden för redovisade delmål går det inte att bedöma måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse per 2023-08-31 och/eller helårsprognos.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grund för en uttalad slutsats med reservation

Som en konsekvens av att kommunen inte har upprättat någon utredning och beräkning som visar hur balansräkningen och resultaträkningen eventuellt skulle förändras om vissa av kommunens hyresåtaganden skulle redovisas bland tillgångar och långfristiga skulder i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5 Leasing har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning inom detta område. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning avseende redovisning av leasing skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle varit nödvändiga.

Slutsats med reservation

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan avseende leasing inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter avseende de finansiella målen som ger oss anledning att anse att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig avseende de finansiella målen.

Vår sammanfattande bedömning är att då det saknas målvärden för redovisade delmål går det inte att bedöma måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga målen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppfyllelse per 2023-08-31 och/eller helårsprognos.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Örebro den 12 oktober 2023

DocuSigned by:
Sofia Mårtensson
D47D04B2FC8F4B6...

Sofia Mårtensson
Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Karin Helin Lindkvist
A994DB415EC14C4...

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

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.

© 2023 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