



Översiktlig granskning

Bromölla kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-04

KS 2022/642

2022.2997

2022-10-11



Innehåll

	Sida
Sammanfattning	
Räkenskaperna och delårsrapporten	4
Underlag för revisorernas bedömning	5
Inledning	
Syfte och revisionsfråga	7
Revisionskriterier och Metod	8
Avgränsning	9
Ansvarig nämnd	10
Resultat av granskningen	
Förvaltningsberättelse	12
Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	13
Finansiella mål	14
Verksamhetsmål	15
Balanskravsresultatet	16
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Kassaflöde	19
Sammanställda räkenskaper	20
Redovisningsprinciper	21
Drift- och investeringsredovisning	22

Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Bromöllas 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 55,0 mkr, vilket är i nivå med period förra året.

Kommunens prognos för helåret uppgår till 31,3 mkr, vilket är 14,1 mkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Det högre prognosticerade resultat förklaras huvudsakligen av att verksamheterna totalt överträffar budgeten och ett skatteutfall som är bättre än budget.

- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 31,3 mkr för 2022.

Vi har med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, 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.

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 god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen tydlig utvärdering av målen med bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

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 de av fullmäktige fastställda finansiella målen, särskilt med det goda resultatet, kommer att uppnås för 2022.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det inte är möjligt att göra en samlad bedömning av kommunens måluppföljning gällande verksamhetsmålen.

Kristianstad 2022-10-04


Jesper Sturesson
Auktoriserad revisor

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 kommunen 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 revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenliga 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 de 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
- Fullmäktigebesluthållning

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 revisionssed 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 eller ISRE 2410. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

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.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

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.

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.

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

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.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen fullständig bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Detta beror på att indikatorerna till de verksamhetsrelaterade målen beslutats under 2022 och därmed finns inga målvärden fastställda för dessa.

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 ser fram emot kommande år då kommunstyrelsen ska ha tagit fram måltal för indikatorerna avseende verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen arbetar vidare med sin återrapportering av kommunfullmäktige fastställda mål och att det finns en röd tråd från beslutade mål till återrapportering och att återrapporteringen av verksamhetsmålen sker på ett överskådligt och tydligt sätt.

Finansiella mål

De finansiella målen beskrivs i löpande text i förvaltningsberättelsen men vi anser att målen skulle kunna presenteras tydligare och med en tydligare redovisning av måluppfyllelsen.

Nedan framgår de finansiella målen för Bromölla kommun 2021 samt bedömningen om måluppfyllelsen.

Mål	Utvärdering
Resultat: Mål om 2,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag	Bedöms uppnås då prognosen visar 3,6%.
Soliditet: Mål om varaktig nivå på minst riksmedel för kommuner och stärka soliditeten med 10 procentenheter de kommande sju åren.	Bedöms delvis uppnås. 36% inkl pensionsskuld. 2021 var kommunernas riksmedel 34%. Endast ett år har gått sedan målet infördes men under den perioden har soliditeten stärkts.
Investeringstakt: Stärka soliditeten under de kommande sju åren.	Bedöms uppnås då resultat och soliditet har stärkts.
Låneskuld: Kortsiktigt oförändrad upplåning. På längre sikt en låneskuld som förändras i takt med befolkningsförändringen.	Bedöms uppnås då oförändrad upplåning.
Kassaflöde: Kortsiktigt oförändrat kassaflöde utan upplåning och långsiktigt kassaflöde som motsvarar befolkningsförändring och inflation.	Bedöms uppnås då positivt kassaflöde pga högt resultat och låga investeringar. Ingen ny upplåning.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten sammantaget är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen. Målen och utvärderingen avser dock endast kommunen och inte kommunkoncernen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Kommunen har identifierat tre strategiska prioriteringar:

- Kompetens och arbete
- Attraktivt och växande
- Hållbart och innovativt

Beslut om indikatorer kopplade till de olika områdena fattades först strax innan sommaren 2022 vilket innebär att det inte finns några målvärden beslutade kopplade till indikatorerna. I delårsrapporten kommenteras därför enbart vissa strategiska prioriteringar.

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen. Därmed är det inte möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslut och prognos.

Vi rekommenderar att det i beslutad budget blir tydligt vilka målen är och vilka målvärden som finns. På så sätt blir det lättare att följa målen från beslut till återsrapportering. Vi rekommenderar vidare att redovisa verksamhetsmålen i en tabell eller liknade så det blir lätt överskådligt att följa nyckeltalen/indikatorer från beslutad budget till utfall.

Balanskravsresultat

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

Från och med 2013 har kommuner 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 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.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 31,3 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR uppgår till 71,9 mkr.

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 55,0 mkr, vilket är i nivå med samma period förra året.

Kommunens årsprognos uppgår till 31,3 mkr, 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.

Årsbudgeten uppgår till 17,2 mkr medan prognosen uppgår till 31,3 mkr, vilket är en förbättring med 14,1 mkr. Det beror huvudsakligen på prognosticerade positiva budgetavvikelser i verksamheterna samt ökade skatteintäkter. Enligt prognosen ökar verksamhetens nettokostnader endast med 6,3 mkr jämfört med budget.

Balansräkning

Vår bedömning är att det vid uppstarten av årets delårsgranskning fanns mer fel och ej korrekt avstämda konton än vid tidigare bokslut. Vi anser att detta hade kunnat förhindras genom en mer noggrann genomgång och analys med fyra ögons princip innan överlämningen av delårsbokslutet till oss. Rättelser av identifierade fel har skett under granskningens gång.

Materiella anläggningstillgångar

Vi noterar att det är väldigt få och låga volymer avslutade och färdigställda investeringar under perioden. Det förekommer förseningar i investeringsprojekten bland annat på grund av leveransförseningar av delar i projekten. Det föreligger även en del fördröjningar när det gäller själva avsluten av investeringar i anläggningsregistret. Vi har noterat att det finns projekt som är färdiga och tagna i bruk men som inte avslutats i anläggningsregistret.

Pågående investeringar uppgår däremot till högre belopp, totalt 46,8 mkr. Vår översiktliga genomgång av projekten visar att det finns pågående investeringsprojekt där det inte hänt något under varken 2019, 2020, 2021 eller 2022 och som ligger med exakt samma belopp som tidigare. Vi rekommenderar kommunen att snarast gå igenom och avsluta de investeringsprojekt som kan avslutas.

Exploateringsfastigheter

Vi har tidigare år påpekat att det inte skett någon bedömning av exploateringsfastigheterna enligt lägsta värdets princip. I årsbokslutet 2021 gjordes en sådan bedömning vilket resulterade i en nedskrivning. I delårsbokslutet har det inte gjorts någon sådan bedömning vilket vi uppmanar kommunen att göra vid varje bokslutstillfälle framöver.

Kundfordringar

Kommunen har som policy att reservera 40% av kundfordringarnas värde 45 dagar efter fordringarnas förfalldatum. Därefter sker ingen ytterligare reservering eller nedskrivning. Vi rekommenderar kommunen att av försiktighetsskäl fortsätta nedskrivningen med lämplig takt så att alla befarade förluster beaktas.

Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal 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 måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommunen har valt att inte ha med sammanställda räkenskaper i sin delårsrapport.

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 "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Det kommenteras också något enstaka avsteg.

Vi bedömer att redovisningsprinciperna i allt väsentligt stämmer med hur delårsrapporten är upprättad.

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. Möjligen kunde kommentarerna kring redovisningarna utökas för att ge läsaren mer information till avvikelserna etc.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 112,2 mkr och prognosen visar på 58,9 mkr. Vid delåret har kommunen investerat 28,8 mkr, vilket visar på att kommunen ska investera 30,1 mkr under de fyra sista månaderna. Det finns vissa indikationer på att det kan ske förbättringar när det gäller att tidssätta investeringsprojekt för att uppnå en mer rimlig och realistisk investeringsbudget.

Investeringsredovisningen ska även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktigeeventuellt har tagit ställning till. Vi saknar information kring detta.



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