



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2021-08-31

Granskningsrapport
Bromölla kommun

KPMG AB
2021-10-04



Bromölla kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-10-04

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
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	6
3.4	Resultaträkning	7
3.4.1	Analys av Resultaträkning	7
3.5	Investeringar och kassaflöde	8
3.6	Balansräkning	8
3.6.1	Materiella anläggningstillgångar	8
3.6.2	Finansiella anläggningstillgångar	9
3.6.3	Exploateringsfastigheter	9
3.6.4	Kundfordringar	9
3.6.5	Avsättningar	9
3.6.6	Kortfristiga skulder	9
3.7	Sammanställd redovisning	10
3.8	Redovisningsprinciper	10



Bromölla kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-10-04

1 Sammanfattning

Vi har av Bromölla kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 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 54,0 mkr**, vilket är väsentligt högre än tidigare år då det varit runt 25 mkr. Den positiva utvecklingen förklaras framförallt av ökade skatteintäkter och en lägre nettokostnadsutveckling.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 22,5 mkr**, vilket är 14,2 mkr bättre 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. Den positiva budgetavvikelsen förklaras framförallt av ökade skatteintäkter.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 21,3 mkr** för 2021. Förra året togs medel ur resultatutjämningsreserven i anspråk för att täcka det ingående underskottet varför det nu inte finns några underskott att balansera.

Vi har, utöver vad som nämns i det efterföljande, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. I granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, förutom vad som nämns i avsnittet om redovisningsprinciper, i allt väsentligt är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen² 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.

I delårsrapporten upprättas ingen sammanställd redovisning och de beslutade finansiella målen för god ekonomisk hushållning avser egentligen koncernen men följs därför bara

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Bromölla kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-10-04

upp för kommunen. Detta gör att en fullständig utvärdering av måluppfyllelsen inte går att göra utan enbart görs på kommunen.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning för kommunen är att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för 2021.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning för kommunen är att det inte är möjligt att göra en samlad bedömning av kommunens måluppföljning gällande verksamhetsmålen i samband med delårsbokslut och prognos.

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, 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 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. 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.

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

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

⁵ Sveriges Kommuner och Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Bromölla kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-10-04

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.

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 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 bedömer 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.

Bromölla kommun har nya finansiella mål för god ekonomisk hushållning för 2021. De finansiella målen avser egentligen koncernen. I delårsbokslutet upprättas dock ingen sammanställd redovisning varför målen endast följs upp på kommunen.

Det pågår även ett arbete med framtagande av nya verksamhetsmål vilka sannolikt kommer gälla från och med 2022.

Kommunens samlade bedömning av måluppfyllelsen och då särskilt med utgångspunkt i det positiva resultatet är att måluppfyllelsen förbättrats och att man kommer att ha en god ekonomisk hushållning 2021.

3.2.1 Finansiella mål

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

I delårsrapporten upprättas ingen sammanställd redovisning och de beslutade finansiella målen för god ekonomisk hushållning avser egentligen koncernen men följs därför bara upp för kommunen. Detta gör att en fullständig utvärdering av måluppfyllelsen inte går att göra utan enbart görs på kommunen.

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

Resultat: Mål om 1,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Uppnås enligt prognosen som visar på 2,7%.
Soliditet: Mål om varaktig nivå på minst rikemedel för kommuner och stärka soliditeten med 10 procentenheter de kommande sju åren.	Uppnås då soliditeten stärks i år och Bromölla ligger över rikemedel.
Investeringstakt: Stärka soliditeten under de kommande sju åren.	Uppnås då soliditeten stärks i år.
Låneskuld: Kortsiktigt oförändrad upplåning. På längre sikt en låneskuld som förändras i takt med befolkningsökningen.	Uppnås ej då man lånat 30 mkr utifrån investeringsbudgeten. Lånet har dock inte behövts då investeringsbudgeten inte utnyttjats i angiven takt.
Kassaflöde: Kortsiktigt oförändrat kassaflöde utan upplåning och långsiktigt ett kassaflöde som motsvarar befolkningsökning och inflation.	Uppnås ej då kassaflödet till stor del kommer från upplåning.

Vår sammanfattande bedömning för kommunen är att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning i huvudsak kommer att uppnås för 2021 då man har ett starkt resultat i prognosen och det målet torde väga tungt.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunen har utöver de finansiella målen även åtta övergripande verksamhetsmål. Beroende på målens utformning är inte alla mål möjliga att utvärdera löpande under året. Kommunen har även beslutat att vissa mål endast utvärderas årligen, vartannat år och i något fall en gång per mandatperiod.

Målen redovisas i ett separat avsnitt i delårsrapporten. Detta tillsammans med beskrivningen av det ekonomiska utfallet ska ligga till grund för läsarens bedömning om verksamheten bedrivs inom ramen för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning för kommunen är att det inte möjligt att göra en samlad bedömning av kommunens måluppföljning gällande verksamhetsmålen i samband med delårsbokslut och prognos.

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 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.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen.

Årets resultat prognostiseras till 22,5 mkr för 2021. Från kommunens prognostiserade resultat ska vid beräkningen av balanskravsresultatet realisationsvinst om 1,2 mkr avräknas.

Prognostiserat justerat resultat uppgår då till 21,3 mkr och därmed prognostiseras balanskravet att uppnås för år 2021.

Efter ianspråktagandet av 3,8 mkr från resultatutjämningsreserven (RUR) avseende föregående finns inte längre något negativt balanskravsresultat att reglera.

3.4 Resultaträkning

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.

Belopp i mkr	Utfall 2021-08- 31	Budget 2021	Prognos 2021 per 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Utfall 2020-12- 31
Verksamhetens nettokostnader	-514,4	-822,1	-823,2	-517,9	-801,6
Förändring i %, jmf med föregående år	-0,7		2,7		
Skatteintäkter och statsbidrag	566,4	829,3	843,7	540,4	802,0
Förändring i %, jmf med föregående år	4,8		5,2		
Finansnetto	2,0	1,1	2,0	2,6	3,7
Årets resultat	54,0	8,3	22,5	25,1	4,1
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	90,5	99,0	97,3	95,4	99,5

I tabellen ovan framgår att både i delårsutfallet och i prognosen sker en balanserad ökning av nettokostnaderna samt att skatteintäkter och statsbidrag ökar mer än

nettokostnaderna. Det skall då noteras att det skett en skattehöjning som gett ca 21 mkr och att det under året mottagits statsbidrag kopplade till pandemin.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 54,0 mkr, vilket är väsentligt högre än föregående år. Det positiva resultatet är framförallt kopplat till högre skatteintäkter.

Kommunens årsprognos uppgår till 22,5 mkr, vilket är väsentligt 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.

Sammanlagt prognostiserar verksamheterna en negativ budgetavvikelse på 0,1 mkr (fg -42,3 mkr). Det finns både positiva och negativa budgetavvikelser men det är inga anmärkningsvärt stora avvikelser åt något håll.

Det är mycket positivt att verksamheterna sammanlagt prognostiserar en så god budgetefterlevnad. Tidigare har det varit fjorton år i rad som verksamheterna prognostiserat en negativ budgetavvikelse. För att uppnå god ekonomisk hushållning och ha en ekonomi i balans är det av yttersta vikt att verksamheterna håller sig inom erhållna ramar.

3.5 Investeringar och kassaflöde

Bromölla kommun har en investeringsbudget för helåret 2021 på 126,7 mkr. I delårsrapporten redovisas genomförda investeringar med 42,5 mkr. Kommunen har alltså på åtta månader verkställt 33,5 % av de budgeterade investeringarna. För helåret 2021 prognostiserar kommunen att verkställa investeringar för 85,6 mkr vilket innebär att 68 procent utnyttjande av investeringsbudgeten kommer att uppnås. Detta beror på att flera av projekten är omfattande och fleråriga.

Investeringsbudgeten och den förväntade investeringstakten har inneburit att kommunen under 2021 hittills lånat upp ytterligare 30 mkr. Fördröjningarna har dock medfört att dessa medel ännu inte direkt utnyttjats utan förstärkt kassan. Detta visar på vikten av en realistisk och väl genomarbetad investeringsbudget som en förutsättning för en välanpassad kapitalanskaffning. Totalt har kommunen nu upplåning hos Kommuninvest på 195 mkr.

3.6 Balansräkning

3.6.1 Materiella anläggningstillgångar

Det finns några pågående investeringsprojekt där det inte hänt något under året vilket kan indikera att de borde avslutas i redovisningen och därmed generera avskrivningskostnader. Vi har dock fått information om att ytterligare avslut kommer att ske till årsbokslutet med korrekt anskaffningstidpunkt.

Pågående investeringar uppgår totalt till 53,7 mkr (2020-12-31 34,3 mkr). Saldot domineras av det stora investeringsprojektet Edenrydsskolan som står för 34,2 mkr.

3.6.2 Finansiella anläggningstillgångar

Kommunen har inte gjort någon dokumenterad nedskrivningsbedömning avseende sina aktier i dotterföretag. Det finns dotterföretag där kommunens ägda andel av det egna kapitalet är lägre än det bokförda värdet på aktieinnehavet. Vi anser att kommunen vid varje bokslutstillfälle bör göra en analys och en nedskrivningsbedömning om indikation på värdenedgång föreligger.

3.6.3 Exploateringsfastigheter

Kommunen har inte gjort någon bedömning av exploateringsfastigheternas värde i enlighet med lägsta värdets princip. En omsättningstillgång skall enligt god redovisningssed värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde vilket är nettoförsäljningsvärdet.

De senaste försäljningarna resulterade dock i reavinster men värdena kan ju variera mellan olika exploateringsområden. Framöver rekommenderar vi därför kommunen att i samband med boksluten göra en dokumenterad bedömning i enlighet med lägsta värdets princip.

3.6.4 Kundfordringar

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

3.6.5 Avsättningar

Avsättningen för återställande av deponin är oförändrad jämfört med årsbokslutet. Avsättningen uppgår till 13,6 mkr medan Länsstyrelsen har ställt krav på kommunen om en bankgaranti på 18,3 mkr för framtida återställande av Åsen. Kommunen har en bankgaranti för detta ändamål och till detta belopp men man har inte fått någon information om hur beloppet är framräknat eller under vilka förutsättningar. Detta indikerar dock att avsättningen på 13,6 mkr inte torde vara tillräcklig.

Kommunen upplyser om detta i redovisningsprinciperna.

3.6.6 Kortfristiga skulder

Timlönekostnaderna i augusti är precis som tidigare inte periodiserade eftersom de körs först i lönekörningen i slutet av september. Kommunen har tidigare år gjort en analys av de historiska timlönekostnaderna i augusti men eftersom det var stora variationer i utfallet har man inte gjort någon periodisering med hänvisning till denna osäkerhet. Vi anser dock att det hade varit bättre att göra en reservering, om än utifrån ett något osäkert underlag, än att inte reservera något alls.

Kommunen har sedan 2017, 2018 och 2019 reserverat sammanlagt 4,7 mkr för satsning på fyrfackssortering inom renhållningen. På grund av överklagande av upphandlingar har satsningen förskjutits men under 2021 har fyrfackssystemet införts. Av den ingående reserveringen finns fortfarande en reservering om 2,7 mkr kvar i delårsbokslutet. Denna kommer enligt uppgift att omföras mot investeringsutgiften och därmed sänka de framtida avskrivningskostnaderna. Detta beräknas vara gjort till årsbokslutet.

För övrigt bedömer vi att bokslutet är tillfredsställande periodiserat.

3.7 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal 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. Bromölla kommun har valt att inte göra någon sammanställd redovisning i delårsrapporten men det finns en kortfattad information om respektive bolag och dess utfall under perioden samt förväntad utveckling.

3.8 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" vilka principer som tillämpats vid upprättande av delårsbokslutet. Det noteras även inom vilka områden man inte uppfyller lag och rekommendationer och vi delar den bedömningen och uppmanar till anpassning och efterlevnad framöver.

Kristianstad dag som ovan

Jesper Sturesson
Auktoriserad revisor
KPMG AB