



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Bromölla kommun

—

KPMG AB

2023-10-06

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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

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.

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 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.

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.

Vi rapporterar vår granskning i form av avvikelserapportering varför vi inte kommenterar de delar där vi inte har några noteringar.

Från vår granskning av delårsrapporten har vi följande iakttagelser i form av avsteg från lag och god sed:

- Kommunen har i delårsbokslutet redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing. 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 hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning kan vara ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

- Kommunen har i delårsbokslutet periodiserat ett generellt statsbidrag. Kommunen har erhållit ett generellt statsbidrag då man uppfyllt vissa parametrar när det gäller att minska timanställningar inom vård och omsorg. Statsbidraget är inte förknippat med några villkor, eller krav på framtida prestation och det föreligger ingen risk för återkrav. Därmed skall statsbidraget enligt god redovisningssed intäktsföras det år som det erhålls men kommunen har periodiserat bidraget om 12,3 mkr till 2024. Detta innebär att resultat i delårsbokslutet och helårsprognosen är 12,3 mkr för lågt. Enligt uppgift kommer en ny bedömning att göras till årsbokslutet.

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

- Det har inte gjorts någon bedömning av exploateringsfastigheterna enligt lägsta värdets princip. Vi uppmanar kommunen att göra en sådan bedömning vid varje bokslutstillfälle framöver.
- När det gäller investeringsredovisningen kan vi konstatera att det är ganska stora investeringar som förväntas verkställas under hösten då endast 23,7 mkr utförts under årets åtta första månader medan årsprognosen anger 57,9 mkr. Utifrån en erfarenhetsmässig bedömning finns det vissa indikationer på att rimligheten i detta möjligen kan ifrågasättas.
- Under 2022 påbörjades arbetet med återställande av deponin Åsen och utgifter om 3,2 mkr togs mot avsättningen. Hittills under 2023 har det inte bokförts något mot avsättningen och enligt uppgift kommer sådana utgifter först under hösten och då kommer avsättningen att utnyttjas. Huruvida kvarvarande avsättning är tillräcklig för återställandet är osäkert men kommunen har ingen annan information än Länsstyrelsens krav på en bankgaranti om 18 mkr vilket är den totala ursprungliga avsättning som gjorts.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

- Kommunen har likt tidigare år inte med någon sammanställd redovisning i sin delårsrapport. Enligt RKR:s rekommendation nr 17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen skall omfattas av delårsrapporten. Det kan dock noteras att det finns utförliga beskrivningar om utfallet och verksamheten i bolagen under respektive rubrik i förvaltningsberättelsen.

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.

Bromölla kommun har identifierat fem finansiella områden som tillsammans med de kommunövergripande målen definierar god ekonomisk hushållning.

Målen följs upp och bedöms utifrån ett antal indikatorer. För flera indikatorer finns ingen mätning eller utfall i delårsbokslutet och därmed görs ingen utvärdering av dessa.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse görs en omfattande uppföljning av indikatorer och mål.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Nedan framgår de finansiella målen för Bromölla kommun 2023 samt bedömningen om måluppfyllelsen.

Mål	Utvärdering
Resultat: Mål om 1,0% av skatteintäkter och generella statsbidrag	Bedöms uppnås då prognosen visar 2,2%.
Soliditet: Mål om varaktig nivå på minst riksmedel för kommuner och stärka soliditeten med 10 procentenheter de kommande sju åren.	Utvärderas ej i delårsbokslutet.
Investeringsstakt: Stärka soliditeten under de kommande sju åren.	Soliditeten ökar men med någon decimal mindre än målet.
Låneskuld: Kortsiktigt oförändrad upplåning. På längre sikt en låneskuld som förändras i takt med befolkningsförändringen.	Bedöms uppnås då amortering har skett.
Kassaflöde: Kortsiktigt oförändrat kassaflöde utan upplåning och långsiktigt kassaflöde som motsvarar befolkningsförändring och inflation.	Utvärderas ej i delårsbokslutet.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten sammantaget är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella mål som utvärderas i delårsbokslutet. Målen och utvärderingen avser dock endast kommunen och inte kommunkoncernen och två av målen utvärderas inte då de anses vara mål på längre sikt. Gällande prognosen för år 2023 har vi, utöver vad som nämnts i tidigare stycke om räkenskaperna, inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

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 strax innan sommaren 2022 vilket innebär att 2023 är först året som det finns några målvärden kopplade till indikatorerna.

I delårsrapporten konstaterar kommunen att det är svårt att göra en bedömning avseende måluppfyllelsen av verksamhetsmålen då en stor andel av indikatorerna saknar utfall och därmed inte är bedömda.

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.

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 prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 19,9 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har vi följande iakttagelser i form av avsteg från lag och god sed:

- Kommunen har i delårsbokslutet redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing men vår bedömning är att det torde finnas leasingkontrakt som enligt god redovisningssed borde klassificerats som finansiell leasing.
- Kommunen har i delårsbokslutet periodiserat ett generellt statsbidrag om 12,3 mkr till 2024 trots att det enligt god redovisningssed borde intäktsförts 2023. Detta innebär att resultatet i delårsbokslutet och helårsprognosen är 12,3 mkr för låga.

I övrigt har det i vår översiktliga granskning inte framkommit 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 som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Kristianstad den 6 oktober 2023

DocuSigned by:

74549AB24ECC44A...
Jesper Sturesson
Auktoriserad 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

Certificate Of Completion

Envelope Id: FFD562DE09004424A4AC0C87B66FE75B	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Översiktlig granskning - Delår 2023 - Bromölla kommun.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 20	Signatures: 1
Certificate Pages: 1	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Disabled	Jesper Sturesson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	jesper.sturesson@kpmg.se
	IP Address: 212.247.237.98

Record Tracking

Status: Original	Holder: Jesper Sturesson	Location: DocuSign
10/6/2023 11:54:09 AM	jesper.sturesson@kpmg.se	

Signer Events

Jesper Sturesson
jesper.sturesson@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

74549AB24ECC44A...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 212.247.237.98

Timestamp

Sent: 10/6/2023 11:54:23 AM
Viewed: 10/6/2023 11:54:30 AM
Signed: 10/6/2023 11:54:42 AM
Freeform Signing

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10/6/2023 11:54:23 AM
Certified Delivered	Security Checked	10/6/2023 11:54:30 AM
Signing Complete	Security Checked	10/6/2023 11:54:42 AM
Completed	Security Checked	10/6/2023 11:54:42 AM
Payment Events	Status	Timestamps