

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium

Översiktlig granskning av delårsrapport

KPMG har av Örnsköldsviks kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2023-08-31. Syftet är att bedöma om delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed, om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning samt efterlevnaden av balanskravet. Resultatet av granskning utgör underlag för revisorernas utformning av bedömning av delårsrapporten. Uppdraget ingår i revisionsplan för år 2023.

Vår sammanfattande bedömning är:

- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.
- Vi kan inte bedöma om delårsrapporten är förenlig med fullmäktiges verksamhetsmål då vi inte kan verifiera redovisade utfall och prognoser.
- Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen 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.

Baserat på granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Slutföra utredningen vad gäller finansiell leasing och att redovisning sker i enlighet med lagen om kommunal redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R5.
- Delårsrapporten upprättas i enlighet RKR R17 vad gäller rubricering av förvaltningsberättelsen.
- Genomgång av IT-kostnaderna, senast i samband med bokslutet, för att säkerställa att dessa är rätt redovisade, se RKR R3.
- Verka för att kommunfullmäktige fastställer hur verksamhetsmålen ska utvärderas inklusive vad som ska uppnås.
- Komplettera informationen i delårsrapporten avseende verksamhetsmålen så att det framgår hur kommunstyrelsen kommit fram till den gjorda bedömningen. Vi vill här också påpeka vikten av att vi som revisorer även ska kunna verifiera bedömningen.
- Uppställningen av balanskravet motsvarar RKR R5.

Revisorerna önskar kommunstyrelsens skriftliga svar på revisionsrapporten senast den 15 januari 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Örnsköldsviks kommuns revisorer

Per Häggmark
Revisionens ordförande

Bilaga: Revisionsrapport Översiktlig granskning – delårsrapport 2023-08-31

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport
Örnsköldsviks Kommun

—
KPMG AB
2023-10-09

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 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.

Avgränsning, fortsättning

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.

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.

I samband med delårsgranskningen noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Kommunen har per delåret 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 leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. I delårsrapporten framgår att kommunen anser att det finns hyreskontrakt vilka skulle påverka balansräkningen med 48 mnkr som borde hanterats som finansiell leasing, men att utredning pågår. Det framgår inte vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

I samband med delårsgranskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Kommunens delårsrapport följer ej RKR R17 avseende rubricering i förvaltningsberättelsen. Vi bedömer att delårsrapporten innehåller i huvudsak den information som krävs, men förvaltningsberättelsen följer inte rubriceringen i RKR 17. Vi rekommenderar att en genomgång av delårsrapportens rubriker görs för att säkerställa formalia.
- Kommunens IT-kostnader har ökat med ca 38% till 36,5 mnkr jämfört med T2 2022. Det kan inte uteslutas att delar av dessa kostnader kan utgöra aktiverbara tillgångar. Genomgång avseende eventuell aktiverbarhet kommer att göras under sista tertialet 2023.

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.

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning är att Örnsköldsviks kommun förväntas ha en god ekonomisk hushållning 2023 baserat på ”...måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges verksamhetsmål och ekonomiska mål, mått för Ekonomi i balans och övrig finansiell analys. Trots ett försvagat finansiellt läge görs bedömning om fortsatt god ekonomisk hushållning då det utifrån tidigare finansiella analyser kan konstateras att kommunen har en stark finansiell ställning vid årets ingång.”

Kommunfullmäktige antog i november 2022 en budget. I budgeten fanns ett antal finansiella mål men inga verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen har justerats ner av kommunfullmäktige 2023-06-19 för mandatperioden 2023-2026, se nästa sida för detaljer.

Kommunfullmäktige fastställde vid sammanträde januari 2023 tre verksamhetsmål som vi har tolkat är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Det är också dessa mål som har följts upp i delårsrapporten. Hur målen ska utvärderas, inklusive vilka nivåer som ska uppnås, har inte fastställts av kommunfullmäktige utan framgår i verksamhetsplan för nämnder.

Vi anser att kommunfullmäktige även ska fastställa hur verksamhetsmålen ska utvärderas inklusive vad som ska uppnås.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Kommunen benämner de finansiella målen med betydelse för god ekonomisk hushållning som ”ekonomiska mål”.

Mål 1: Resultat minst 1,2% av skatteintäkter och statsbidrag – kommunen.

Enligt budget fastställd hösten 2022 uppgick målet till 2%. Kommunfullmäktige har i juni 2023 ändrat målet till 1,2%. Utfallet uppgår till 0,4%. Målet uppnås inte.

Mål 2: Skattefinansierade investeringar max 1 800 mnkr – kommunen

Prognosen för skatteinvesteringar 2023 uppgår till 334 mnkr.

Kommunen anser att målet är uppnått.

Mål 3: Resultat minst 3% av skatteintäkter och statsbidrag – kommunala koncernen.

Enligt budget fastställd hösten 2022 uppgick målet till 4%. Kommunfullmäktige har i juni 2023 ändrat målet till 3%

Resultatprognosen för kommunkoncernen helåret 2023 uppgår till 0,1%.

Målet uppnås inte.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Verksamhetsmål:

Resultatet har i tertialrapporten presenterats på övergripande nivå med symboler. Någon förklaring till symbolens betydelse finns inte delårsrapporten men enligt verksamhetsplanen för nämnderna betyder symbolen ”delvis uppnått/godkänt”. I delårsrapporten hänvisas till verksamhetsuppföljning för nämnderna vad gäller beskrivning av utfallen av nämndsmålen och de mått som är kopplade till kommunfullmäktiges mål.

Vi konstaterar att avseende verksamhetsmålen i delårsrapporten kan vi inte verifiera redovisade utfall och prognoser för mätvärden varför vi inte kan bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål.

Vi anser vidare att delårsrapporten behöver kompletteras med i varje fall sammanfattande information så att det även där framgår hur kommunstyrelsen kommit fram till den gjorda bedömningen.

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. Vi noterar att uppställningen av balanskravet inte fullt ut motsvarar RKR:s rekommendation.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 2 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att 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 ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Vi kan inte bedöma om delårsrapporten är förenlig med fullmäktiges verksamhetsmål då vi inte kan verifiera redovisade utfall och prognoser.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen 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.

Örnsköldsvik den 9 oktober 2023

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Frida Kolbäck
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