



KPMG

Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Norbergs Kommun

—

KPMG AB

2024-04-17

Granskningsresultat

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

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar. Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Men det saknas delar utifrån den checklista som finns framtagen av RKR. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen läser in sig och kompletterar med den information som saknas till nästa år.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer men att eventuell redovisning av hyresavtal som finansiell leasing bör utredas. Redovisningsprinciperna skulle kunna kompletteras med ytterligare information utifrån den ideskrift som finns.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen. Utöver att det saknas uppgifter om internredovisningsprinciper.

Vår bedömning är att informationen för investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, sammanställda räkenskaper, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Utöver att man inte redovisar några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Driftredovisning

Drift- och investeringsredovisning

Sammanställd driftsredovisning (tkr)	Nettobudget 2023	Kostnader 2023	Intäkter 2023	Nettokostnad 2023	Nettoavvikelse	Nettokostnad 2022
Kommunfullmäktige	-34 309	-33 070	0	-33 070	1 238	-41 561
Kommunstyrelsen	-35 696	-53 324	23 943	-29 381	6 315	-21 418
Kultur- och fritidsnämnden	-17 972	-20 453	2 490	-17 963	9	-16 199
Barn- och utbildningsnämnden	-148 478	-179 021	26 190	-152 831	-4 354	-137 723
Socialnämnden	-163 940	-231 545	48 439	-183 106	-19 166	-159 161
Summa kommunfullmäktige och nämnderna	-400 394	-517 414	101 062	-416 352	-15 957	-376 062

Driftredovisningen visar på ett underskott mot budget för nämnderna på 16 mkr där underskottet främst är hänförligt till socialnämnden och barn och utbildningsnämnden. Där underskotten uppgår till -19,2 mkr och -4,4 mkr.

Kommunstyrelsen har en positiv avvikelse om 6,3 mkr. Avvikelsen är kopplad till lägre personalkostnader på grund av tillfälliga vakanser.

Barn och utbildningsnämndens underskott förklaras av ökade kostnader för köp av gymnasieplatser som ökat på grund av inflation i snitt är ökningen 10%.

Socialnämndens underskott förklaras av ökade kostnader för placeringarna och ökade kostnader för inhyrda konsulter då det varit svårigheter att rekrytera egen personal.

Investeringsredovisning

Sammanställd investeringsredovisning (tkr)	Utgifter sedan projektets start	Varav årets investeringar				
	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2023	Utfall 23 231	Avvikelse
Kommunfullmäktige, pågående projekt	104 845	33 662	71 183	101 866	25 370	76 495
Kommunfullmäktige, avslutade projekt	31 979	32 324	-345	16 946	17 276	-330
Kommunfullmäktige	136 824	65 986	70 838	118 812	42 646	76 165
Summa pågående projekt		34 023				
Summa avslutade projekt		34 191				
Årets investeringar				121 012	44 439	76 573

Kommunen når inte upp till sin investeringsbudget för 2023 budget uppgick till 121 mkr medans utfallet för årets investeringar uppgick till 44,4 mkr.

De främsta avvikelserna är hänförliga till projekt Bjurfors vatten och avlopp, Ombyggnad kommunhuset och underhållsinvesteringar fastigheter. För dessa uppgår avvikelserna till 74,8 mkr.

Avvikelsen på 76,6 mkr avser bland annat Vatten och avlopp i Bjurfors 11,1 mkr som är tillfälligt varit stoppat på grund av överklagan. Ombyggnad kommunhuset är uppstartat 2023 och pågår under 2024 där återstående budget uppgår till 45,8 mkr. Resterande avvikelse är hänförligt till underhållsinvesteringar i VA, bostäder, gator och verksamhetsfastigheter.

Balanskravsresultat

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 4,2 mkr. Resultatet består av årets resultat på 8,8mkr, reducering av realisationsvinster med -2,1 mkr. Samt avsättning till RUR om 2,4 mkr. Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 81,4 mkr efter årets avsättning.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	2023-12-31	Budget 2023	2022-12-31	Prgonos 2023
Verksamhetens nettokostnader	-414,9	-399,2	-373,9	409,8
Förändring i %, jmf med föregående år	11,0	6,8	-44,9	-209,6
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	422,4	407,6	405,0	420,3
Förändring i %, jmf med föregående år	4,3	0,6	-42,0	3,8
Finansnetto	1,2	-3,9	-1,9	-0,1
Årets resultat	8,8	4,5	29,3	10,3
Nettokostnader i relation till skatteintäkter och bidrag %	98,2	97,9	92,3	-97,5

Årets resultat uppgår till 8,8 mkr vilket är 21,5 mkr lägre än förra året och 1,5 mkr lägre än vid prognostillfället som fanns vid delåret. Minskningen beror främst på grund av att skatteintäkterna ökat i samma takt som verksamhetens kostnader. Ökningen av verksamhetens kostnader beror främst på ökade personalkostnader om 30 mkr vilket utgör 75% av årets ökning. Ökningen av personalkostnader beror främst på ökat antal anställda. Verksamhetens intäkter har minskat till följd minskade bidrag.

Finansnettot har ökat till följd av ökade marknadsräntor och värdeförändring på finansiella instrument.

Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunen	
	2023-12-31	2022-12-31
Balansomslutning	402,6	397,6
Redovisat eget kapital	208,2	199,5
Redovisad soliditet	52%	50%
Anläggningstillgångar	206,5	172,6
Omsättningstillgångar	194,6	223,2
Avsättningar	49,4	42,5
Långfristiga skulder	65,0	66,0
Kortfristiga skulder	80,0	89,6
Balanslikviditet	243%	249%

Kommunens balansomslutning har ökat med ca 5 mkr mot förra året främst till följd av investeringar i anläggningstillgångar vilket inneburit lägre likvida medel på tillgångssidan. På skuldsidan är ökningen hänförlig till årets positiva resultat och ökade avsättningar för pensioner och lägre upplupna kostnader i slutet av året.

Finansiell 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 sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen.

Vi rekommenderar därför kommunen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primär-kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Norra Västmanlands kommunalteknikförbund 30%

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Årets resultat i koncernen uppgår till 8,8 mkr vilket är 29,3 mkr lägre än föregående år. Vilket främst beror på kommunens minskade resultat och ett. Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de slutligt sammanställda räkenskaperna.

Finansiella mål

De finansiella målen för kommunen är:

- Överskott motsvarande 2% av skatteintäkter och statsbidrag eftersträvas
Utfall: 2,1%
- Soliditeten ska bibehållas på en positiv nivå
Soliditeten har förbättrats från 50 till 52% exkl ansvarsförbindelser. Inkl ansvarsförbindelser så har den förbättrats från 16,7 till 18%
- Skattefinansieringsgraden av investeringar över en rullande femårsperiod ska vara 100%
Under perioden 2019 – 2023 uppgick skattefinansieringsgraden i genomsnitt till 168%
- Amortering av låneskulden ska ske årligen
Amortering har skett med 1,0 mkr under året

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen då 4 av 4 mål uppnåtts. Vi kan inte göra någon annan bedömning kring måluppfyllelsen.

Verksamhetsmål

Av årsredovisningen framgår att det finns åtta av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmål. Av de åtta anges två mål kunna nås, tre mål beskrivs delvis kunna uppfyllas och de kvarvarande två målen uppges vara långt ifrån nådda. Det är oklart hur bedömning av målen ska ske, då det dels förklaras att målen avser hela mandatperioden, dels att det på grund av målens långsiktighet innebär en osäkerhet i bedömningen.

Vår bedömning är att det generellt är svårt att följa målen och dess uppfyllelse, varför det rekommenderas att formulera mätbara mål, med tillhörande indikatorer, målvärden och aktiviteter



[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.

© 2024 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