



Översiktlig granskning

Delårsrapport per
2023-08-31

Granskningsrapport
Norbergs Kommun

—
KPMG AB
2023-10-25

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat
- Balans och resultaträkningen
- Drift och investeringsredovisning



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 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. 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.

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

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

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 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 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.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska kommunfullmäktige 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.

Vid kommunfullmäktiges sammanträde den 2023-04-24 fastställdes en målstyrningsmodell med mål för mandatperioden 2023 – 2026. Fullmäktige fastställde fyra finansiella mål samt åtta verksamhetsmål (kallade uppdrag) för mandatperioden.

De fyra finansiella målen är:

- Överskott motsvarande 2% av skatteintäkter och statsbidrag eftersträvas
Årets beräknade överskott motsvarar 2,5%
- Soliditeten ska bibehållas på en positiv nivå
Soliditeten har förbättrats från 50 till 51%.
- Skattefinansieringsgraden av investeringar över en rullande femårsperiod ska vara 100%
Under perioden 2019 – augusti 2023 uppgick skattefinansieringsgraden i genomsnitt till 515%
- Amortering av låneskulden ska ske årligen
Amortering har skett med 1,0 mkr under året.

God ekonomisk hushållning forts.

De åtta verksamhetsmålen är:

- Uppdrag 1: I Norbergs kommun ska alla barn och elever klara sin utbildning
- Uppdrag 2: Alla som bor i Norberg ska känna sig trygga.
- Uppdrag 3. Deltagandet i Norbergs förenings- och kulturliv ska öka och bli mer jämställt
- Uppdrag 4. Norbergs kommun ska underlätta för företag att etableras och utvecklas i Norberg
- Uppdrag 5. Norbergs kommun ska vara fossilfri från 2030
- Uppdrag 6. Norbergs kommuns brukare inom särskilt boende, hemtjänst och LSS ska vara nöjda med den omsorg de får.
- Uppdrag 7: Norbergs kommuns medarbetare ska trivas på arbetet
- Uppdrag 8. Nämnderna ska effektivisera minst 1% om året

God ekonomisk hushållning – bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Samtliga fyra finansiella mål bedöms vara uppfyllda vid delåret och prognostiseras att nås vid helåret.

Verksamhetsmål:

Verksamhetsmålen (uppdragen) mäts med hjälp av resultatindikatorer varav ett endast mäts vartannat år. Flera uppdrag visar resultat med eftersläpning på upp till ett år.

Det uppges att uppdragen är långsiktiga och ska uppfyllas under mandatperioden 2023-2026. På grund av detta redovisas trenden för resultatindikatorerna, för att visa om utvecklingen går åt rätt håll eller inte. Då det saknas mätvärde för 2023, för alla utom två resultatindikatorer är det svårt att tolka vad trenden är baserad på. I de två fall där värde är ifyllt är det oklart hur det har mäts, då rapporten avser delår men resultatet är ifyllt indikerar helår, eller om det är en prognos för helåret. Det saknas även en sammantagen bedömning av målen vilket gör det svårt att göra en bedömning om målen kommer att uppnås för 2023 samt när alla målen inte utvärderats.

Vi rekommenderar att indikatorer som används är enkla att mäta vid ett men gärna flera tillfällen under året, för att kunna följa utvecklingen på ett adekvat sätt.

Balanskravsresultat

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

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 9,2 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

Resultaträkningen

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna överstiger kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat uppgår till 17,5 mkr vid delåret, att jämföra med 35,7 mkr vid delåret förra året.

Den största skillnaden mot förra året är kostnader för arbetskraft har ökat med 17,8 mkr mot förra året. Bland annat till följd av ökade pensionskostnader under året och fler medarbetare. Verksamhetens intäkter har minskat med 7,0 mkr mot förra delåret på grund av lägre erhållna riktade statsbidrag om ca -7,1 mkr.

Skatteintäkter och generella bidrag har ökat med 13,6 mkr.

Finansiella intäkter har ökat med ca 3,3 mkr mot förra året till följd av ökade ränteintäkter på bankkontot.

Finansiella kostnader har ökat med 1,6 mkr mot förra året till följd av räntekostnader kopplat till ökade pensionsavsättningar.

Att verksamhetens kostnader främst för personal har ökat väsentligt mot förra året och skatteintäkter och generella bidrag inte har ökat i samma takt är den främsta anledningen till det minskade resultatet.

Prognosen för helåret ligger på 10,4 mkr mot budget om 4,5 mkr. Där prognosen för verksamhetens kostnader har ökat med 16,4 mkr, prognosen för skatteintäkter och generella bidrag är 12,7 mkr högre än budget och de prognostiserade finansiella intäkterna är 4,3 mkr högre.

Anledningen till att prognosen för årets resultat är lägre än delårsresultatet beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Vi har översiktligt granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkningen

Balansomslutningen har ökat med 12,1 vilket beror på aktiveringar av materiella anläggningstillgångar och ökade pågående nyanläggningar, vilket gjort att anläggningstillgångarna ökat med 20,7 mkr mot förra året. Samtidigt har de likvida medlen minskat med 7,4 mkr mot förra året till följd av cykliska effekter i samband med att kortfristiga skulder minskat.

På skuldsidan har de korta skulderna minskat med 11,2 mkr vilket främst beror på minskade personalskulder kopplat till cykliska effekter, där semesterskulden är högre i december än i augusti och färre liggande leverantörsskulder på grund av färre fakturor kopplat till pågående projekt vid delåret. Det egna kapitalet har ökat med 17,5 mkr kopplat till årets resultat.

Finansiell leasing:

Kommunen tillämpar inte RKR R5 för finansiell leasing. Om man tillämpat rekommendationen skulle balansomslutningen öka avseende hyrda fastigheter och leasade bilar med motsvarande skuld för dessa avtal.

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild. Utöver att kommunen inte redovisar enligt RKR R 5 finansiell leasing.

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. Upplýsningar 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 Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Samtliga obligatoriska delar finns beskrivna under redovisningsprinciperna i delårsrapporten.

En genomsyn över de presenterade redovisningsprinciperna skulle kunna göras för att göra det mer lätt läst, genom att korta ned avsnittet, just nu finns det beskrivna principer för delar som inte är inkluderade i delårsrapporten. Bland annat kassaflödesanalys och vissa principer beskrivs 2 gånger till exempel värdering av finansiella värdepapper.

Drift och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

Driftredovisning

Drift-och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift-och investeringsredovisning och i de egna rapporterna i enlighet med RKR R14.

Driftredovisningen redovisas med respektive nämnds resultat. Enligt RKR R 14 så ska innevarande års utfall av intäkter och kostnader jämföras med föregående års utfall och budget för perioden. I driftredovisningen saknas budget för perioden och möjligheten att följa upp utfall mot budget och eventuella väsentliga avvikelser vid delåret. Väsentliga avvikelser kommenteras dock under förvaltningsberättelsen.

Investeringsredovisning

Norbergs kommuns årsbudget för investeringar 2023 uppgår till 120,3 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 27,4 mkr.

Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 50,2 mkr, vilket innebär att 70,2 mkr inte kommer att användas under året och att kommunen ska investera 22,8 mkr till under året.

Eventuell information om fleråriga projekt lämnas inte under avsnittet om investeringsredovisning eller hur stor den totala budgeten för dessa är. Inte heller lämnas information om större projekt i avsnittet. Det lämnas inte heller information om vilka projekt som är pågående och vilka som är avslutade under året. Kommentarer om större avvikelser finns i förvaltningsberättelsen.

Vi rekommenderar att kommunen uppdaterar sig på RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR förutom redovisningen av finansiell leasing enligt RKR R5.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vår sammanfattande bedömning är att det inte framgår i delårsrapporten huruvida kommunen uppnår verksamhetsmålen då resultatindikatorerna som ska mäta målen inte färdigställts. Det är därmed inte möjligt för oss att bedöma om prognostiserat resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål 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.

2023-10-25

Adam Eriksson Levd
Auktoriserad revisor

Maria Schultz
Verksamhetsrevisor



[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