

Kommunfullmäktige

Utlåtande i samband med delårsrapport per 2022-08-31

På uppdrag av Nyköpings kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2022.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 260 mkr, vilket är 71 mkr högre än samma period förra året. Kommunens prognos för helåret beräknas uppgå till 221 mkr. Det prognostiserade balanskravsresultatet för 2022 beräknas uppgå till 264 mkr.

Baserat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för kommunen inte är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten är vår sammanfattande bedömning avseende de **finansiella målen** att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig och vi delar kommunens uppfattning om måluppfyllnad. Kommunstyrelsens bedömning är att de två finansiella mål som utvärderas i delårsrapporten kommer att uppfyllas till helåret.

Baserat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten är vår sammanfattande bedömning avseende **verksamhetsmålen** med bäring på god ekonomisk hushållning att resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Gällande delåret har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vi noterar dock att ingen bedömning har gjorts på prognos för helåret 2022 samt att måluppfyllelsegraden för delåret är låg.

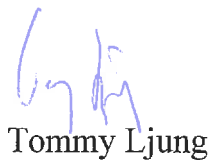
Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess

kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Nyköping den 18 oktober 2022


Anne-Marie Wigertz

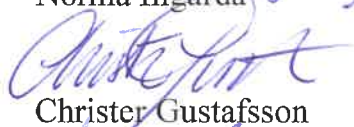

Gunnar Johansson


Tommy Ljung


Norma Ingårda


Bo Ström

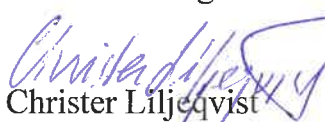

Hans Hedlund


Christer Gustafsson


Gerhard Georgsson


Per Andersson


Göran Silfverling


Christer Liljeqvist



Översiktlig granskning

Nyköpings kommun

Delårsrapport per 2022-08-31



Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen (2017:725) kapitel 12 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.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 260 mkr, vilket är 71 mkr högre än samma period förra året.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 221 mkr.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 264 mkr för 2022.

Vi har med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen 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.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig och vi delar kommunens uppfattning om måluppfyllnad. Kommunstyrelsens bedömning är att de 2 finansiella mål som utvärderas i delårsrapporten kommer att uppfyllas till helåret.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande delåret har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligt felaktig. Vi noterar dock att ingen bedömning har gjorts på prognos för helåret 2022 samt att måluppfyllelsegraden för delåret är låg.

Linköping 2022-10-18

John Johansson

Auktoriserad revisor

Adam Pettersson

Auktoriserad revisor

Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen 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?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

Inledning forts.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

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, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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 av resultat- och balansräkningen

Inledning

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar 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.

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.

Granskningen av finansiella mål och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Den version som vi har utgått ifrån erhöll vi den 8 september, om det har tillkommit ytterligare version av delårsrapporten har vi inte tagit hänsyn till denna.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i R17 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 och kommunkoncernens 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 bedömer att kommunens förvaltningsberättelse i huvudsak uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17, med undantag av att det inte finns några uppgifter om kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

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.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

Kommunstyrelsen har gjort bedömningen att god ekonomisk hushållning delvis uppnås för delåret 2021.

Finansiella mål

De finansiella målen är:

- Kommunens verksamheter ska årligen ha en ekonomi i balans, det vill säga hålla budget och kommunens samlade resultat skall uppgå till minst 2%.
- Självfinansieringsgraden av investeringar för skattekollektivet ska vara 86%.

Kommunstyrelsen bedömer att man enligt helårsprognos kommer att uppfylla bägge målen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig och vi delar kommunens uppfattning om måluppfyllnad.

Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Avseende de verksamhetsmässiga målen som följs upp i delårsrapporten finns det en översiktlig bedömning av de 8 målområden som beslutats. Samtliga dessa målområden bedöms vara delvis uppfyllda. Under respektive målområde finns det specifika mål och i delårsrapporten är det totalt 10 mål som följs upp. Av dessa 10 mål bedöms 8 st som delvis uppfyllda och 2 st som ej uppfyllda.

De mål som redovisas i delårsrapporten har fastställts av fullmäktige. Vi har inte bedömt om de redovisade målen är de mest relevanta för kommunen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande delåret har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligt felaktig. Vi noterar dock att ingen bedömning har gjorts på prognos för helåret 2022 samt att måluppfyllelsegraden för delåret är låg.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 264 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.

Resultaträkning

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

Kommunens resultat för delåret uppgår till 260 mkr, vilket är 71 mkr högre än samma period förra året. Posterna med större påverkan visas nedan.

- Högre skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag, bidrar till största del till det förbättrade resultatet (+183 mkr).
- Förändringen av pensionsskulden medför ett högre resultat än förra året (+24,5 mkr). Detta på grund av omräkning av förväntad livslängd enligt RIPS 21 utfördes föregående år och därmed inte påverkar resultatet i samma omfattning under året.
- Avskrivningarna har minskat och bidrar till ett högre resultat (+14,9 mkr). Detta beror framförallt på att kommunen under 2021 har övergått till komponentindelning på fastigheterna. I delårsrapporten 2021 inkluderades inte omräkningen enligt komponentindelning utan det är avskrivningar enligt den äldre principen som redovisas som jämförelsesiffror. Per helår 2021 är dock avskrivningarna omräknade enligt komponentansats.
- De kortfristiga placeringarna har tappat i värde och kommunen har gjort en orealiserad förlust (-47,0 mkr).

Kommunens prognos för helåret uppgår till 221 mkr.

Under granskningen noterade vi en felhantering av skatteintäkter vilket åtgärdades. Vi rekommenderar kommunen att stärka sina interna kontroller för att minimera risken för fel i redovisningen.

Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar

Enligt RKR:s rekommendation R4, Materiella anläggningstillgångar, står det att "förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat." I samband med granskningstillfället framgår att kommunen har gjort en komponentuppdelning vad gäller samtliga anläggningstillgångar.

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 ”Redovisnings- och värderingsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas under rubriken ”Redovisnings- och värderingsprinciper”.

Drift- och investeringsredovisning

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

Sammanställd redovisning

Enligt kommunala 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. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Delårsrapporten innehåller inte några sammanställda räkenskaper. En sammanställd redovisning i delårsrapporten är dock att rekommendera.



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2022 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