

## Härnösands kommuns revisorer

*Till*  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:*  
Kommunfullmäktige

2023-10-05

### **Revisionsrapport ”Översiktlig granskning – delårsrapport per 2023-08-31**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av delårsrapport per 2023-08-31.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen att:

- Redovisa hyresavtalen avseende verksamhetsfastigheterna som finansiell leasing.
- Säkerställa att statsbidragen redovisas enligt RKR (Rådet för kommunal redovisning) R2.
- Tillse att det går att verifiera utfallet för resultatuppdragen vid delårsbokslutet.
- Säkerställa att delårsrapporten upprättas i god tid för distribution till såväl kommunstyrelsen som till revisorer.

Vi ser positivt på att Mellannorrlands Pensionsstiftelse numera ingår i kommunens räkenskaper. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen tillser att redovisningen utifrån ett aktuellt bokslut för stiftelsen.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar svar på ovanstående rekommendationer samt synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 11 december 2023. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lana.medin@kpmg.se](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Anders Gäfvert  
*Ordförande*

Lars Norberg  
*Vice ordförande*

Sam Möller  
2:a vice ordförande

# Översiktlig granskning

## Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport  
Härnösands Kommun

—  
KPMG AB  
2023-10-05

# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven.

Vi noterar att kommunen inte följer RKR R5 Leasing

## Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -0,9 mnkr.

Årsprognosen uppgår till 13,5 mnkr, en försämring på 24,8 mnkr mot budget.

## Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas.

## Mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

# 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 revisionssed 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.

# Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomienheten.

## 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 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 har noterat att kommunen inte tillämpar den förenklade förvaltningsberättelsen utöver detta har inte noterat några avvikelser mot detta.

# Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

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

- Kommunen hyr en betydande andel av verksamhetsfastigheterna. Vi anser att dessa bör redovisas som finansiell leasing och inte som operationell.
- Kommunen har under året erhållit bidrag avseende ”säkerställa en god vård och omsorg för äldre personer” med återbetalningskrav, som felaktigt redovisats under posten generella bidrag och utjämning. Vidare har vi även noterat att ett generellt bidrag avseende ”stöd för att minska andelen timanställningar inom äldreomsorgen” utan återbetalningskrav, felaktigt redovisats under posten verksamhetens intäkter. Dessa medför en felaktig klassificering enligt RKR R2 i delårsrapporten och prognosen men påverkar inte det totala resultatet. Vi rekommenderar att klassificeringen av statsbidrag ses över och korrigeras till årsbokslutet.
- Vidare har kommunen avseende ovan erhållna generella bidraget, avseende ”stöd för att minska andelen timanställningar inom äldreomsorgen”, vid delåret inte periodiserat detta i enlighet med RKR2. Bidraget beslutades om 2023-07-04 och borde således endast intäktsförts till 2/6, per 2023-08-31 har hela bidraget om 16 mnkr intäktsförts. Detta är dock korrekt hanterat i prognosen för helåret.
- Från och med delåret 2023 räknas Mellannorrlands pensionsstiftelse in i kommunens balansräkning som en finansiell tillgång. Justering har skett av de ingående balanserna med 203 mnkr och har justerats mot det egna kapitalet i kommunen. Vidare har stiftelsen också tagits in i de sammanställda räkenskaperna för delåret. Stiftelsen har per 2023-08-31 inte upprättat något bokslut så eventuella värdeförändringar samt inköp/försäljningar och därmed reavinster/förluster för årets första åtta månader har kommunen inte tagit hänsyn till i sin redovisning.

# 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.

Kommunfullmäktige har i årsplan för år 2023 fastställt åtta mål, varav ett finansiellt mål. Till varje mål finns ett eller flera resultatuppdrag, totalt 22 resultatuppdrag varav två med koppling till det finansiella målet.

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 ser därför positivt på att de ekonomiska målen som ägardirektiven anger för de kommunala bolagen ingår i koncernens bedömning. Däremot konstaterar vi att det för kommunkoncernen som helhet saknas verksamhetsmål.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning 2023 då endast ett av de två finansiella resultatuppdragen är uppfyllda samt att 67 procent av övriga resultatuppdrag är helt eller delvis uppfyllda.

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 och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## *Finansiella mål:*

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen då målet avseende självfinansieringsgraden inte bedöms uppnås. Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Noteras att kommunfullmäktige 2023-06-19 beslutade om att sänka målet om kommunens resultat till 0,1 % av skatter och generella statsbidrag samt utjämning.

## *Verksamhetsmål:*

Två av de sju verksamhetsmålen bedöms uppnås medan ett bedöms inte uppnås. För de övriga är bedömningen att de uppnås delvis. Det är däremot inte möjligt att verifiera utfallet då det för flertalet resultatuppdrag saknar uppgift om utfall, eller en prognos som går att bedöma, för år 2023.



# 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 9,3 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.

**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, 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.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats 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 och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

## 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.

## Övrigt

Kommunen har inte levererat delårsrapporten i tid för vår revision, vilket inneburit förseningar i processen.

Sundsvall den 5 oktober 2023

Lars Skoglund  
*Auktoriserad revisor*

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Marlene Olsson  
*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**