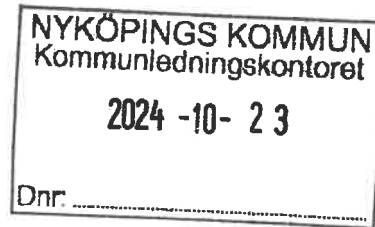




Nyköping

Revisorerna, 2023-2026



Kommunfullmäktige

Utlåtande i samband med delårsrapport per 2024-08-31

På uppdrag av Nyköpings kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2024.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 65 mkr, vilket är 102 mkr lägre än samma period förra året. Kommunens prognos för helåret beräknas uppgå till -29 mkr vilket är 196 mkr lägre än budgeterat resultat för 2024.

Det har inte kommit fram några omständigheter utifrån vår översiktliga granskning 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 (Lagen om kommunal bokföring och redovisning). En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Vi noterar dock att kommunen inte har genomfört en kontroll av kommunens leasingavtal för att säkerställa om de är operationella eller finansiella, vilket var en rekommendation sedan tidigare år. Vi bedömer att kommunen behöver prioritera det under innevarande räkenskapsår.

Hyseskontrakt 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 delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -30 mkr. Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen i delårsbokslutet.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att de redovisade prognostiserade resultaten för helåret 2024 delvis är förenliga med det finansiella mål och de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Nyköping den 22 oktober 2024



Göran Silfverling



Christer Gustafsson



Anne-Marie Wigertz



Hans Breismar



Bo Ström



Mats Denninger



Lars Ringdahl



Gerhard Georgsson



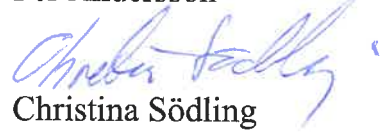
Per Andersson



Anna Landeborn



Johan Schenström



Christina Södling



NYKÖPINGS KOMMUN
Kommunledningskontoret
2024 -10- 23
Dnr.

Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport
Nyköpings kommun

KPMG AB
2024-10-22

Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Syfte och revisionsfrågor	1
1.2	Avgränsning	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Metod	2
2	Granskningsresultat	3
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	3
2.2	God ekonomisk hushållning	3
2.2.1	Bedömning	4
2.2.2	Rekommendation	4
2.3	Balanskravsresultat	4
3	Slutsats	5
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.3	Balanskravsresultat	5

1 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.

1.1 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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- 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.

1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet ingår inte i standarden utan tillkommer 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 ISA har.

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.

1.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 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.

1.5 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

2 Granskningsresultat

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

2.1 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.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

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 delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

2.2 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.

Nyköpings kommun har i budget 2024 med flerårsplan 2025-2026 antagit 14 st verksamhetsmål och 1 st finansiellt mål.

Målen är indelade i 8 målområden där det finansiella målet och verksamhetsmålen följs upp. Under respektive målområde med dess mål finns önskade resultat/delmål och särskilda indikatorer för att kunna följa upp målen. Bedömning har gjorts av kommunen om de önskade resultaten/delmålen är uppfyllda eller ej.

Det finansiella målet är "*Långsiktig ekonomisk hållbarhet ska råda genom att all verksamhet bedrivs ändamålsenligt och effektivt*". Det målet mäts genom nedan önskade resultat, där vi noterar att inget önskat resultat bedöms uppnås till bokslutet 2024.

- Resultatet exklusive exploateringsresultatet i förhållande till skatter och generella statsbidrag ska vara minst 2 %.
- Självfinansieringsgraden av investeringar för skattekollektivet ska vara minst 86 %.
- Nettokostnadsutveckling ska understiga nettointäktsutveckling.

2.2.1 Bedömning

Finansiellt mål:

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av fullmäktige i budget fastställda finansiella målet.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige i budget fastställda verksamhetsmässiga målen.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

2.2.2 Rekommendation

Inga rekommendationer föranleds av den genomförda granskningen.

2.3 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 -30 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning av ställningstagandet gällande leasingkontrakt. Hade vi kunnat fullfölja granskningen av leasingkontrakt skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar i delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga.

I övrigt 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.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att resultatet delvis är förenligt med de av fullmäktige i budget fastställda verksamhetsmässiga- och finansiella målen.

3.3 Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen vid delårsboks slutet.

Linköping den 22 oktober 2024

John Johansson
Auktoriserad revisor
KPMG AB

