



Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Nässjö kommun

KPMG AB

2024-04-08

Snabböverblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi noterar att årsredovisningens räkenskaper ger ej i alla väsentliga avseenden en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning, eftersom regelverket kring finansiell leasing (RKR R5 Leasing) ej följs.

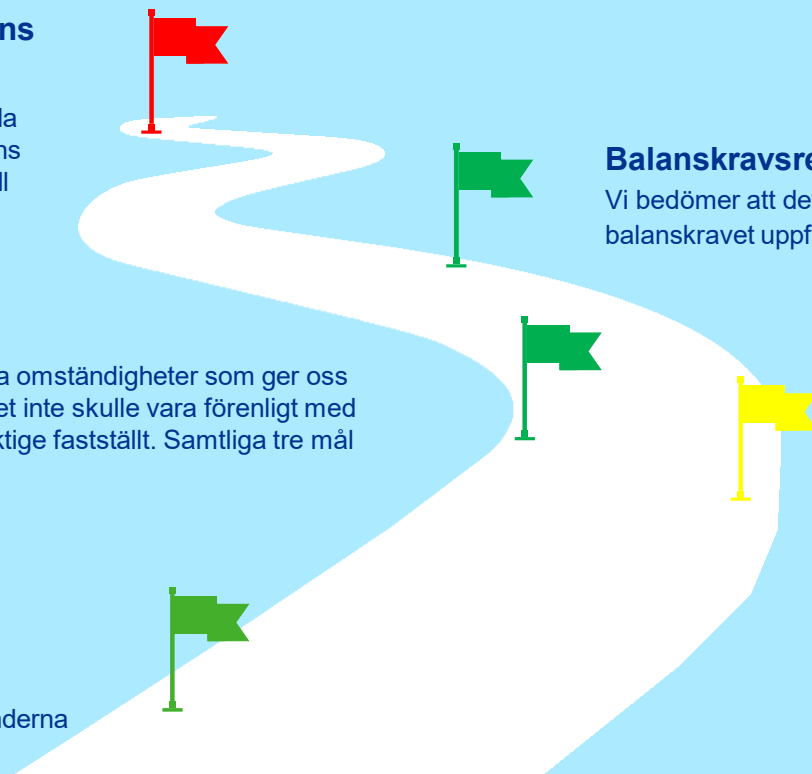
Finansiella mål

Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Samtliga tre mål är uppfyllda.

Resultat och budget

Kommunens resultat uppgår till -15 mnkr.

Resultatet är 62 mnkr lägre än föregående år. Nämnderna redovisar ett underskott om 8,1 mnkr mot budget.



Balanskravsresultat

Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Verksamhetsmål

I årsredovisningen finns en redovisning presenterad med utförda aktiviteter inom de båda fokusområdena. Kommunen gör dock inte någon bedömning av måluppfyllelsen.

Syfte och redovisningsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, 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 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Metod

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet utförs enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningen bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunens årsredovisning som avges av kommunstyrelsen.

Metod

Granskningen har genomförts genom bland annat:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna

Granskningsresultat – årsredovisningens räkenskaper

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

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) med undantag för redovisning av finansiell leasing. Kommunen gör avsteg från lag och god sed avseende:

- Kommunen har per bokslutet redovisat flertalet leasingkontrakt som operationell leasing. Hyreskontrakt av fastigheter ses normalt som finansiell leasing, vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod enligt RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR skall finnas.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Granskningsresultat – årsredovisningens räkenskaper forts.

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

- o Kommunens likvida medel bruttoredo visas inte. Toppkontot ska synas som kommunens kassa/bank då det är kommunen som har kontroll över de likvida medlen. Bolagens del ska redovisas som fordran och/eller skuld. 169 mnkr bör redovisas som kassa och bank och 144 mnkr bör redovisas som skuld till koncernbolag.

God ekonomisk hushållning – Bedömning

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Nässjö kommun har tre finansiella mål som ligger till grund för budgetperioden.

Finansiella mål:

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Årets resultat ska lägst uppgå till -1,4 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag 2024	-1,4 %	-0,6 %	Målet bedöms uppnått
Självfinansieringsgraden av investeringarna ska uppgå till lägst 29 procent 2024	29 %	71 %	Målet bedöms uppnått
Soliditeten ska uppgå till minst 44 procent vid utgången 2024	44 %	47 %	Målet bedöms uppnått

Samtliga av kommunfullmäktiges mål finns återrapporterade i årsredovisningen. Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet förefaller vara förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024, då tre av tre mål bedöms uppfylla.

God ekonomisk hushållning – Bedömning verksamhetsmål

Verksamhetsmål:

Kommunfullmäktige har antagit två övergripande målområden (fokusmål) för mandatperioden:

- Alla vuxna som bor i Nässjö kommun ska ha en sysselsättning som gör att de kan försörja sig
- Alla barn och ungdomar i Nässjö kommun har förutsättningar för en god uppväxt

Till dessa båda mål har kommunstyrelsen listat ett antal indikatorer/mått. För respektive fokusmål har samverkansaktiviteter för att uppnå målen skapats genom förvaltnings- och bolagsöverskridande arbetsgrupper s.k. temagrupper.

Det finns inga fastställda målvärden för perioden eller året, då måtten ska ses som en riktning eller utveckling mot målen. I årsredovisningen finns en redovisning presenterad med utförda aktiviteter inom varje område. Kommunen gör inte någon samlad bedömning av måluppfyllelsen i årsredovisningen. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att redovisa bedömningar av måluppfyllelsen både i delårsrapport och årsredovisning.

Balanskravsresultat

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 0.

Årets resultat innan balanskravsjusteringar uppgår till -14,8 mnkr. Med anledning av en realisationsvinst om -0,8 mnkr på anläggningstillgångar justeras det negativa resultatet i balanskravsutredningen till ett negativt balanskravsresultat motsvarande -15,6 mnkr. För att täcka underskottet disponeras 15,6 mnkr från kommunens resultatutjämningsreserv, RUR. I och med det uppgår kommunens balanskravsresultat till 0.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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.



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