

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Borgholms kommun

—

KPMG AB

2025-04-01



Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi noterar att årsredovisningens räkenskaper i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning.

Finansiella mål

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

Resultat och budget

Kommunens resultat uppgår till 14,4 mnkr.

Resultatet innebär en positiv avvikelse på 5,3 mnkr mot budget.

Balanskravsresultat

Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Verksamhetsmål

Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Syfte och revisionsfrågor

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 2023 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?
- 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 kommer utföras 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 genomförs 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

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) 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.

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.

Resultatanalys

Resultaträkning (tkr)

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Verksamhetens intäkter	1	215 158	206 774	413 201	416 550
Verksamhetens kostnader	2	-978 680	-952 607	-1 117 991	-1 113 482
Avskrivningar	3	-45 926	-38 283	-91 593	-81 540
Verksamhetens nettokostnader		-809 448	-784 116	-796 382	-778 472
Skatteintäkter	4	538 119	532 412	538 119	532 412
Generella statsbidrag och utjämning	5	297 946	270 944	297 946	270 944
Verksamhetens resultat		26 618	19 240	39 683	24 884
Finansiella intäkter	6	1 372	1 200	3 098	3 246
Finansiella kostnader	7	-13 626	-4 684	-31 252	-18 817
Resultat efter finansiella poster		14 364	15 757	11 528	9 313
Extraordinära poster		0	0	-784	0
Periodens/Årets Resultat		14 364	15 757	10 744	9 313
Periodens/årets resultat i relation till					
skatteintäkter och kommunalekonomisk					
utjämning (%)					
		1,7%	2,0%	1,4%	1,2%

Resultatet för 2024 är 14,4 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 5,3 mnkr mot budget som var 9,1 mnkr.

Överskottet förklaras bl a av ett nettoöverskott för nämnderna i förhållande till budget, den största enskilda posten avser ett avslutat exploateringsprojekt. Skatteutfallet blev 5,8 Mkr bättre än budget, medan pensionerna hade en negativ avvikelse på 13,5 mnkr.

God ekonomisk hushållning – Bedömning

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har fastställt 4 verksamhetsmål och 3 finansiella mål. Se vidare information på sidorna 19-23 i kommunens årsredovisning.

Uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål

I årsredovisningen görs en uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål som fastställdes i Årsplan med budget 2024 med plan 2025-2027. Målen och mätetalen bedöms utifrån hur väl måluppfyllelsen uppfylldes. De fyra verksamhetsmål som redovisas är en samlad bedömning av hur nämnderna/styrelserna utvärderat samma mål. Underbyggt målen finns, på nämnd och styrelsenivå, mätetal och aktiviteter, vilka redovisas i bilaga 1-5 till årsredovisningen.

Uppföljning av kommunfullmäktiges finansiella mål

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år. Målen följs upp både under mandatperiod (2023-2026) och planperiod (2024-2027). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2023 och 2024 samt budgeterad nivå avseende 2025-2027.

Kommunstyrelsens samlade bedömning

Kommunstyrelsen gör den sammantagna bedömningen att alla fyra verksamhetsmål är mestadels uppfyllda. Vad gäller de finansiella målen är bedömningen två av tre mål är uppfyllda.

God ekonomisk hushållning – Bedömning verksamhetsmål

Verksamhetsmål:

Bedömningen görs och klassificeras enligt följande:

uppfyllt (**grön**), mestadels uppfyllt (**ljusgrönt**), delvis uppfyllt (**orange**) eller ej uppfyllt (**röd**).

1. God hälsa och välbefinnande
2. God utbildning för alla
3. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
4. Hållbar konsumtion och produktion

Måloppfyllelsen är mestadels uppfyllt för samtliga fyra mål och bedömd måloppfyllelse beräknas på mätetalen. Målet "God hälsa och välbefinnande" är på gränsen mellan mestadels uppfyllt och helt uppfyllt, "God utbildning", "Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt" och "Hållbar konsumtion och produktion" är på gränsen mellan delvis uppfyllt och mestadels uppfyllt.

Bedömning av verksamhetsmål

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 är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

God ekonomisk hushållning – Bedömning finansiella mål

Finansiella mål:

Avstämning finansiella mål:

Finansiella mål				
Måluppfyllelse under mandatperioden (2023-2026)	Måluppfyllelse under planperioden (2024-2027)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
		Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar.	Investeringsutrymmet över mandatperioden är 231 mkr, den planerade investeringsvolymen är 124 mkr. För planperioden är investeringsutrymmet 244 mkr och investeringsvolymen är planerad till 135 mkr och målet uppnås därmed under mandat- och planperioden.
		Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag	Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	Målet uppnås under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) då resultatet är 2,0% respektive 2,1%.
		Soliditeten och soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen, ska öka	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi	Soliditeten sjönk under 2024 när nya äldreboendet togs i bruk. Antagandet är att soliditeten ska öka men inte som planerat.

Tabell 7: Finansiella mål

Bedömning av finansiella mål

Samtliga av kommunfullmäktiges mål finns återrappporterade i årsredovisningen.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrappporterade resultatet. Det innebär att resultatet förefaller vara delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024, då två av tre mål bedöms uppfyllda.

Balanskravsresultat

Bokslut 2024

Årets resultat enligt resultaträkningen	14,4
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	14,4
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	14,4

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 Confidential