



KPMG

Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Borgholms kommun

—
KPMG AB

2024-03-18

Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi noterar att årsredovisningens räkenskaper ger en i alla väsentliga avseenden 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 förenligt förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Resultat och budget

Kommunens resultat uppgår till 15,8 mnkr.

Resultatet innebär en positiv avvikelse på 3,5 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.

Resultatanalys

Resultaträkning kommun (tkr)

		Kommun		Koncern	
	Not	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter	1	206 774	170 150	416 690	342 122
Verksamhetens kostnader	2	-952 607	-852 184	-1 113 622	-968 428
Avskrivningar	3	-38 283	-42 206	-81 540	-85 234
Verksamhetens nettokostnader		-784 116	-724 240	-778 472	-711 540
Skatteintäkter	4	532 412	507 017	532 412	507 017
Generella statsbidrag och utjämning	5	270 944	262 145	270 944	262 145
Verksamhetens resultat		19 240	44 922	24 884	57 622
Finansiella intäkter	6	1 200	11 676	3 246	832
Finansiella kostnader	7	-4 684	-4 695	-18 817	-11 032
Resultat efter finansiella poster		15 757	51 903	9 312	47 422
Extraordinära poster		0	0		0
Periodens/Årets Resultat		15 757	51 903	9 312	47 422

Resultatet för 2023 är ett positiv utfall på 15 757 tkr, vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget på 3 474 tkr. Nämnderna uppvisar en total negativ budgetavvikelsen på 3 978 tkr, vilket kompenseras av en positiv avvikelsen på 7 452 tkr för finansförvaltningen.

Förklaringen till de positiva nettoavvikelsen är ett bättre skatteutfall än budgeterat, samt lägre finansiella kostnader. På grund av ändrade redovisningsprinciper gällande finansiell leasing av bilar så minskade räntekostnaderna med 4 mkr mot budget.

Granskningsresultat

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

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 2023 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.

God ekonomisk hushållning – Bedömning

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har fastställt 4 verksamhetsmål och 3 finansiella mål. Se vidare information på sidorna 21-36 i kommunens årsredovisning.

Uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål

I årsredovisningen görs en uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål som fastställdes i Årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026. Målen och mätetalen bedöms utifrån hur väl måluppfyllelsen uppfylldes. De fyra mål 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 mandat- och planperiod vilket detta år sammanfaller med samma period (2023-2026). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2023 samt budgeterad nivå avseende 2024-2026.

Kommunstyrelsens samlade bedömning

Kommunstyrelsen gör den sammantagna bedömningen gällande verksamhetsmålen att tre av fyra mål är mestadels uppnådda, det fjärde målet är delvis uppnått, vad gäller de finansiella målen är bedömningen att samtliga mål är uppnådda.

God ekonomisk hushållning – Bedömning verksamhetsmål

Verksamhetsmål:

Bedömningen görs och klassificeras enligt följande:

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

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

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 2023.

God ekonomisk hushållning – Bedömning finansiella mål

Finansiella mål:

Avstämning finansiella mål:

Måluppfyllelse under mandatperioden (2023–2026)	Måluppfyllelse under planperioden (2023–2026)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
●	●	Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar.	Utrymmet för investeringar över mandat- och planperioden är 225 mkr och den totalt redovisade och planerad investeringsnivå är 164 mkr vilket medför att målet uppnås 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 %	Resultatet under mandat- och planperioden är 2,0% vilket betyder att målet uppnås.
●	●	Soliditeten och soliditeten inklusive ansvarsförbindelser, ska öka	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi	Målet uppnås för både mandat- och planperiod då soliditeten förväntas öka med en procentenhet om året.

Bedömning av finansiella mål

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 förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Balanskravsresultat

Borgholms kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 15,1 mnkr. Resultatet består av årets resultat på 15,8 mnkr, reducering av realisationsvinster med -0,7 mnkr.

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.

Bokslut 2023	
Årets resultat enligt resultaträkningen	15,8
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	-0,7
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	15,1
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	15,1

Tabell 14: Balanskravsutredning



[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.

© 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