



Granskning av bokslut och årsredovisning

2024-12-31

Rapport

Bromölla kommun

KPMG AB

2025-04-09

Antal sidor 6

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfrågor	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	3
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	5
3.1.1	Bedömning	5
3.2	God ekonomisk hushållning	6
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Balanskravsresultat	7
3.3.1	Bedömning	7
3.4	Övriga iakttagelser	7

1 Sammanfattning

Vi har av Bromölla kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

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

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Utifrån vår genomförda granskning av årsbokslutet har vi noterat att kommunen gör avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunen har per 2024-12-31 redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing.

I övrigt har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Styrelsen rapporterar i årsredovisningen en sammantagen bedömning att Bromölla kommun för 2024 inte fullt ut uppnådde målen för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt för 2024. Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi samma bedömning.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

2 Bakgrund

Vi har av Bromölla kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift- och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt återopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

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

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- 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?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 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 har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

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

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av kommunens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från de tjänstepersoner som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser kommunens årsredovisning som behandlats av kommunstyrelsen den 2025-04-09.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

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

3.1 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).

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats, med undantag av nedanstående punkter, i enlighet med 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.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

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

- Kommunen har per 2024-12-31 redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing.
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 alla (delar av sina) leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i årsredovisningen inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas. Det upplyses dock om att en översyn enligt RKR R5 är påbörjad och skall färdigställas 2025.

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

- Det har inte gjorts någon dokumenterad bedömning av exploateringsfastigheterna enligt lägsta värdets princip. Vi uppmanar kommunen att göra en sådan bedömning vid varje bokslutstillfälle framöver.
- Kommunen har inte fullt ut följt sin egen policy att reservera kundfordringar förfallna med mer än 45 dagar som osäkra kundfordringar. Enligt principen skulle ytterligare ca 0,4 mkr i så fall reserverats.
- När det gäller investeringsredovisningen kunde vi i delårsbokslutsgranskningen konstatera att det hade utförts investeringar om 32 mkr under årets första åtta månader och prognosen för helåret var 52,0 mkr. Det faktiska utfallet för 2024

blev 40,3 mkr vilket innebär en relativt stor procentuell avvikelse mot både prognosen på 52,0 mkr och budget som var 67,5 mkr.

- Vid granskningen av de materiella anläggningstillgångarna har vi tidigare år konstaterat att det finns pågående investeringsprojekt där det för något av projekten inte hänt något alls i bokföringen sedan 2017. Vi har nu noterat att en del gamla projekt har avslutats och delavslut förefaller ha genomförts i större utsträckning än tidigare.
- Under 2022 påbörjades arbetet med återställande av deponin Åsen och under 2022 och 2023 har utgifter om 9,8 mkr tagits mot avsättningen. Under 2024 har ytterligare utgifter uppgående till 6,2 mkr bokförts mot den tidigare gjorda avsättningen.
Per 2024-12-31 uppgår kvarvarande avsättning till 2,0 mkr och enligt uppgift från ansvariga på kommunen så bedöms det räcka till de åtgärder som enligt plan kvarstår gällande återställandet.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen att säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser 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.

Kommunfullmäktige i Bromölla kommun har samlat målen för god ekonomisk hushållning under tre strategiska prioriteringar:

- Kompetens och arbete
- Attraktivt och växande
- Hållbart och innovativt

Kopplat till dessa tre områden finns totalt 9 av fullmäktige fastställda mål. För vårt och ett fullmäktigemål finns sedan ytterligare mål och indikatorer som skall visa på måloppfyllelsen och det finns en redogörelse för dessa i årsredovisningen.

Målen följs upp och bedöms utifrån ett antal indikatorer. För alla indikatorer finns ingen mätning eller utfall i årsbokslutet och därmed görs ingen utvärdering av dessa.

Det finansiella målet är God ekonomisk hushållning och indikatorerna kopplat till detta för 2024 är följande:

- Resultatet skall vara 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Soliditeten skall öka med 1 %-enhet.

- Årets resultat och ökning av soliditeten medför att den totala låneskulden inte ökar med väsentliga belopp under samma tidsperiod.

Inom de tre strategiska prioriteringarna finns 8 fullmäktigemål med ytterligare indikatorer och mål kopplade till kommunens verksamhet.

3.2.1 Bedömning

Styrelsen rapporterar i årsredovisningen en sammantagen bedömning att Bromölla kommun för 2024 inte fullt ut uppnådde målen för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt för 2024. Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen gör vi samma bedömning.

Det redovisas att det under de 9 fullmäktigemålen finns sammanlagt 21 underställda mål och indikatorer varav 10 som anses uppnådda, 9 anses ej uppnådda och 2 där det saknas mätvärde.

Av de finansiella målen uppnåddes samtliga tre mål.

Redovisningen av målluppföljningen och den samlade bedömningen har utvecklats och är i årsredovisningen för 2024 tydlig och överskådlig.

3.3 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.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande:

- Det förekommer att manuella bokföringsorders inte attesteras vilket vi rekommenderar skall göras.
- Det torde finnas en förbättringspotential när det gäller säkerställande av att utrangeringar av materiella anläggningstillgångar verkställs när en tillgång inte längre används.
- Det sker ingen formell attest eller godkännande vid upprättande av kreditfakturor. Vi rekommenderar att detta införs då krediteringar innebär utflöde från kommunen.

- Vi rekommenderar även att rutinbeskrivningar i de olika ekonomiadministrativa rutinerna uppdateras så att de stämmer med nuvarande arbetssätt och kan vara ett stöd vid eventuella personalförändringar etc.
- Totalt redovisar verksamheterna en negativ budgetavvikelse om endast 5,9 mkr (fg år 22,0 mkr). Det finns dock både positiva och negativa budgetavvikelser för enskilda verksamheter där Samhällsutveckling och service negativa budgetavvikelse på 8,2 mkr (fg år 20,3 mkr), Stöd och Omsorgs negativa avvikelse på 1,7 mkr (fg år +6,8 mkr) och Utbildnings positiva budgetavvikelse på 0,4 mkr (fg år -12,1 mkr) kan nämnas.

Datum som ovan

KPMG AB

Jesper Stureson

Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

CARL JESPER STURESSON

Undertecknare

Serienummer: 965016200d4fa0[...]b4616dad8eb74

IP: 212.247.xxx.xxx

2025-04-09 11:39:03 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.