



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2022-08-31

Granskningsrapport
Piteå kommun

KPMG AB

2022-10-06



Piteå kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Ansvarig nämnd	4
2.4	Metod	4
2.5	Avgränsning	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	6
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	7
3.4	Resultaträkning	8
3.4.1	Analys av Resultaträkning	8
	<i>Kommunen</i>	8
3.5	Balansräkning	9
3.5.1	Finansiell leasing	9
3.5.2	Kundfordringar	10
3.5.3	Eget kapital	10
3.5.4	Avsättningar	10
3.6	Sammanställd redovisning	10
3.7	Redovisningsprinciper	11
3.8	Övriga iakttagelser	12

1 Sammanfattning

Vi har av Piteå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenkaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 205 mkr**, vilket är 22 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkter.
- Kommunens prognos för helåret **uppgår till 107 mkr**, vilket är 15 mkr högre än budget. Nämndernas prognos är dock - 23 mkr medan finansieringsverksamheten prognostiserar +38 mkr.
- Kommunallagens **balanskrav infrias** då intäkterna överstiger kostnaderna.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Piteå kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-06

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten i hög grad är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten i hög grad är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige

2.2 Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- ✓ Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten
- ✓ Förvaltningsberättelsens innehåll
- ✓ Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebesluthållning

2.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- ✓ 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 av resultat- och balansräkningen

2.5 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023 vilket bland annat innebär att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen.

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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

3 Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R 17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Piteå kommun har beslutat om fyra strategiska områden

- Barn- och unga -vår framtid
- Utbildning, arbete och näringsliv är grunden för all välfärd
- Demokrati och öppenhet
- Livsmiljö

Därutöver finns områdena Personal och Ekonomi. Enligt verksamhetsplan 2022 - 2024 finns 15 övergripande mål varav tre är prioriterade och övriga 12 mål är riktade till nämnder och bolag som får ett särskilt ansvar. Därutöver finns tre mål för personal och

ekonomi. Dessa utgör kommunens samlade mål för ekonomisk hushållning för planeringsperioden.

Kommunen fastställer nyckeltal som stöd för bedömning av måluppfyllelsen för målen.

Piteå kommun gör en samlad bedömning av måluppfyllelse för de fyra strategiska områdena samt för personal och ekonomi. Bedömningen utgör grunden för God ekonomisk hushållningen, som enligt lagen ska bedömas i varje kommun.

3.2.1 Finansiella mål

I verksamhetsplan 2022-2024 finns två finansiella mål angivna inom det strategiska området ekonomi:

Budgetramen ska hållas genom effektiv hushållning av disponibla resurser. *-målet uppfyllt i hög grad.*

Piteå kommuns och de kommunala bolagens finansiella ställning ska vara långsiktigt hållbar. *-målet helt uppfyllt.*

Ett viktigt nyckeltal för kommunen är resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Utfallet för perioden januari – augusti 2022 uppgår till 10,8% att jämföra med ett mål om 1,5 – 2,0%.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

3.2.2 Verksamhetsmål

För 2022 finns tre prioriterade mål som samtliga nämnder ska verka för. Dessa lyder:

- Piteå ska år 2030 ha 46 000 invånare och till 2050 50 000 invånare.
- Piteå präglas av en samhällsgemenskap med mångfald som grund.
- Piteå ska vara en attraktiv ort för näringsliv och företagande.

Utöver dessa kan varje nämnd prioritera vilka övriga mål som utgör deras fokusområden. De mål som anges på nämndsnivå konkretiseras med hjälp av indikatorer/nyckeltal för att lättare kunna följa målen. I några fall anges även målvärden för indikatorerna/nyckeltalen. För varje indikator/nyckeltal anges även syftet med detta.

I delårsrapporten redovisas en prognos för måluppfyllelsen för 2022 för kommunkoncernens samlade mål samt kommentarer till varje mål som innehåller analys och målbedömning. Av de 18 målen för verksamheten bedöms ett mål uppfyllas till fullo, 16 uppfyllas i hög grad och ett mål bedöms uppfyllas delvis under 2022.



Piteå kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-06

I delårsrapporten finns även en sammanställning av nämndernas måluppfyllelse per strategiskt område. Det finns också ett särskilt avsnitt för nämnder och bolag och där kommenteras måluppfyllelsen per strategiskt område samt de prioriterade målen för respektive nämnd och bolag.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten i hög grad är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

3.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Kommunen bedömer att balanskravet bedöms uppfyllas utifrån aktuell helårsprognos. Av delårsrapporten framgår det dock inte vad kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till. Då det saknas beräkningen som ligger till grund för kommunens bedömning av balanskravsresultat kan vi inte bedöma huruvida några väsentliga felaktigheter ligger till grund för beräkningen.

3.4 Resultaträkning

3.4.1 Analys av Resultaträkning

Kommunen

Belopp mkr	Utfall 2022-01-01- 2022-08-31	Utfall 2021-01-01- 2021-08-31	Budget 2022	Prognos 2022	Utfall 2021
Verksamhetens nettokostnader	1 677	1 650	2 704	2 711	2 567
Förändring i% jämfört med föregående år	1,6	4,4			
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 900	1 798	2 781	2 840	2 708
Förändring i% jämfört med föregående år	5,7	3,2			
Finansnetto	-18	36	16	-23	43
Resultat	205	183	92	107	184

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 205 mkr, vilket är 22 mkr högre än samma period förra året. För 2022 har staten ersatt kommunen för höga sjuklönekostnader till och med mars motsvarande 15,9 mkr. Stigande inflation och prisökningar på varor och tjänster har resulterat i högre nettokostnader, medans slutavräkningen för 2021 års skatteintäkter har inneburit ökade skatteintäkter på 15 mkr.

Kommunens årsprognos uppgår till 107 mkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Prognosen är 15 mkr högre än budget. Nämndernas prognos är dock – 23,0 mkr medan finansieringsverksamheten prognostiserar +38 mkr. Det är främst socialnämnden som bidrar till nämndernas underskott både på period, -18 mkr, och årsprognos -29 mkr, i förhållande till budget.

Piteå kommuns årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 302,5 mkr efter anslagsöverföring och under året tillkommande projekt. Till och med augusti uppgår nettoinvesteringarna till 102 mkr (109 mkr föregående år).

Enligt helårsprognosen kommer investeringarna för 2022 uppgå till 208 mkr vilket är 94 mkr lägre än budgeterat.

3.5 Balansräkning

Belopp i mkr				
	2022-08-31	2021-08-31	Budget 2022	2021-12-31
Balansomslutning	4 061	3 893	4 282	4 175
Redovisat eget kapital	3 069	2 863	2 957	2 864
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	2 262	2 034	2 150	2 043
<i>Soliditet redovisad</i>	75,5%	73,5 %	69,0%	68,9%
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	55,0%	51,4%	50,2%	49,6%
Omsättningstillgångar	945	835	1 140	1 079
Kortfristiga skulder	471	526	804	802
<i>Balanslikviditet</i>	200,6 %	158,8%	141,8%	134,5%

Materiella anläggningstillgångar

Periodens anskaffningar uppgick under perioden januari - augusti till 102 mkr. Större investeringar under år 2022 är bland annat Christinaprojektet, Strömnäsbackens äldreboende samt reinvesteringar fastigheter och gator. Helårsprognosen för investeringar uppgår till 208 mkr, vilket understiger budget med 94 mkr. Avvikelsen förklaras främst av att medel för renovering stadshuset, skolstrukturprojektet och strömnäsbacken äldreboende inte bedöms hinna nyttjas under år 2022.

3.5.1 Finansiell leasing

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter kan vara finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod, i enlighet med RKR R5 och god redovisningssed.

Vi har noterat att kommunen har påbörjat genomgång av hyreskontrakt varefter omklassificering skett.

3.5.2 Kundfordringar

Vid bedömning av osäkra kundfordringar har kommunen som princip att i årsbokslutet reservera alla fordringar som är på balansdagen är äldre än ett år. Någon ny reservering av osäkra kundfordringar har inte skett per 2022-08-31. Reserveringen per 2021-12-31, 2 703 tkr, ligger kvar oförändrad.

3.5.3 Eget kapital

I kommunens egna kapital finns "öronmärkt" 275 mkr under benämningen "reservfond". Detta avser en reserv som kommunen börjat bygga upp för att täcka dels framtida pensionsutbetalningar som inte är skuldförda, se ovan analys av soliditeten i avsnitt 3.4 ovan, dels för eventuella framtida stora investeringar. Motsvarande tillgångar, är placerade dels som likvida medel och dels som kortfristiga placeringar.

3.5.4 Avsättningar

Pensioner

Avsättningar för pensioner redovisas enligt den blandmodell som rekommenderas av RKR.

Pensionsutfästelser som är intjänade fram till 1998 skuldförs inte i kommunens balansräkning utan redovisas som ansvarsförbindelse. Det innebär att dessa pensioner kostnadsförs först när de betalas ut. Pensionsskuldsåtagandet för kommunen beräknas per 2022-12-31 uppgå till 1 055 mkr, vilket är en minskning av skulden med 19 mkr i jämförelse med pensionsskulden per 2021-12-31.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Kommentar

Redovisningen i delårsrapporten omfattar kommunens egen verksamhet samt koncernen Piteå kommunföretag AB med dess dotter- och intressebolag. Bolag med ägarandel av minst 20 % ingår och bolag med mindre än 20 % ingår endast med

resultatandel i enlighet med ny lagstiftning. Tidigare år har bolag med minst 50 % ägarandel ingått. Rapporten har upprättats enligt god redovisningssed. Samma redovisningsprinciper används i delårsrapporten såsom i årsredovisningen. Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Det av kommunen förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen har eliminerats. Intjänat kapital hos dotterbolagen har därefter räknats in i koncernens eget kapital och latent skatt på obeskattade reserver har redovisats som avsättning. Bolagens resultat redovisas efter finansiella poster. Interna mellanhavanden för de i koncernen ingående enheterna har schablonmässigt eliminerats i allt väsentligt. Justering har gjorts för investeringsbidrag/statliga bidrag samt uppskrivningar i syfte att korrigera för de olika regelverken som finns inom bolagskoncernen respektive kommunen. Enhetliga redovisningsprinciper finns inte fullt ut mellan kommunen och bolagen.

3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet Noter och "Allmänna redovisningsprinciper" att Piteå kommuns delårsrapport är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal Bokföring och redovisning och aktuella rekommendationer och yttranden giltiga för år 2022 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med några mindre avvikelser.

Följande avvikelser från redovisningsprinciper som tillämpas i årsredovisningen har gjorts i samband med upprättandet av delårsrapporten:

- Ingen särskild hänsyn har tagits till varulager.
- Förändringar i pensionsskuld, löneskatt, skatteprognos och statsbidrag är redovisade i enlighet med RKR:s rekommendation och är till största möjliga utsträckning beaktade utifrån augustiprognos från KPA respektive SKR.
- Pågående arbeten är inte fullt ut aktiverade enligt samma detaljeringsgrad som vid årsbokslut.
- Kommunen tillämpar en komprimerad balansräkning i delårsrapporten, då delårsrapporten är mindre omfattande än årsredovisningen. En i detalj specificerad balansräkning redovisas i årsredovisningen.
- Nämndernas utfall är hämtat från internredovisningen och innehåller kommuninterna poster, vilket kommunens externa resultaträkning inte gör.



Piteå kommun
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-10-06

Byte av redovisningsprincip kommunen:

- En översyn av redovisning av leasing pågår med syfte att anpassa metoder utifrån nya vägledningar från RKR. Vid delårsbokslutet finns i Piteå kommun från och med 2022 några leasingavtal som klassas som finansiella. Förändrad redovisningsprincip ger mycket liten påverkan på resultaträkning respektive balansräkning, varför jämförelseuppgifter inte redovisas. Övriga leasingavtal har klassats som operationella.
- Ankomstbokföring av leverantörsfakturor på konto i balansräkningen sker från och med 2022. Tidigare år skedde ankomstbokföring i ett separat register. Förändringen medför ökad balansomslutning.

3.8 Övriga iakttagelser

Kommunfullmäktige kommer att behandla delårsbokslutet inom 2 månader från bokslutsperioden.

Piteå 6/10 2022

Monika Lindgren
Auktoriserad revisor

Eva Henriksson
Certifierad kommunal yrkesrevisor