



Yttrande kring översiktlig granskning av delårsrapport 2024-08-31

Bakgrund

På uppdrag av Nordmalings kommuns förtroendevalda revisorer har KPMG översiktligt granskat delårsrapport per 2024-08-31.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar ett yttrande över bifogad revisionsrapport senast den 31 januari 2025. Av svaret bör framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas samt när de beräknas vara genomförda.

I revisionsrapporten som bifogas framgår följande iakttagelser och rekommendationer.

Gällande delårsrapportens räkenskaper

Revisorerna anser att upplysningen angående ändrade redovisningsprinciper avseende leasing och effekterna av detta kunde varit tydligare formulerat.

Även upplysningar om säsongsvariationer kan utvecklas.

Driftsredovisningen kan utvecklas med utförligare kommentarer till avvikelser. Revisorerna vill gärna se en driftsredovisning där även intäkterna framgår. I delårsrapporten framgår endast nettokostnaden.

Gällande god ekonomisk hushållning

Utifrån kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning bedömer vi att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Vi noterar dock att det är svårt att objektivt bedöma utfallet av verksamhetsmålen då indikatorer för vad som ska uppnås saknas. Vidare anser vi att kommunfullmäktige ska fastställa ambitionsnivåerna, d v s indikatorerna.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att kommunfullmäktige fastställer indikatorer samt att dessa löpande följs upp för att möjliggöra en objektiv bedömning för resultatet av verksamhetsmålen.



Yttrande

Yttrandet sker utifrån de granskningsresultat de sakkunniga revisorerna lämnar i granskningsrapporten.

Gällande effekterna av förändrad redovisningsprincip bedöms effekten i balansräkningen förklaras tydlig under avsnitt redovisningsprinciper. Effekten i resultaträkningen kan förtydligas tydligare även om resultateffekten bedöms som mindre.

Gällande säsongsvariationer anses detta förklaras under balansräkningen i de delar som säsongsvis förändras utifrån regleringstidpunkter. Förtydligande gällande säsongsvariation under resultaträkning kan utvecklas även om det är en betydligt mindre del av kostnaderna som kan anses säsongsvariera. De stora kostnadsposterna såsom lönekostnader och köp av huvudverksamhet löper relativt jämt under verksamhetsåret.

Sammanställningen i driftredovisningen kan utvecklas till att bruttoredovisas för att skapa en tydligare bild över kostnader och intäkter. Kommunen följer RKR R14 och tillämpar nettoredovisning med anledning av att kommunfullmäktige beslutar om nettorammar. Det är en praxis som RKR medger.

Gällande kommentarer och förklaringar till avvikelser kan detta utvecklas. Mycket av den informationen finns under sektorerna egna avsnitt under delårsrapporten men dessa kan flyttas för att skapa bättre kvalitet i de lagstadgade delarna av delårsrapporten.

Gällande revisorernas yttrande avseende god ekonomisk hushållning delas uppfattningen om att det är svårt att säga om resultaten i delårsrapporten är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Nordmalings kommun har en snäv definition avseende god ekonomisk hushållning som bör revideras. Anledningen till behov av revidering är att med nuvarande definition bedöms aldrig god ekonomisk hushållning kunna uppnås. Detta med anledning av att samtliga mål ska vara uppfyllda för att definitionen ska vara uppfylld. En friare definition bör innebära att majoriteten av målen ska vara uppfyllda för att god ekonomisk hushållning ska anses råda.

Gällande indikatorer så bedömer kommunstyrelsen att indikatorer finns kopplade mot verksamhetsmålen. Det är även ett arbete som utvecklats under de senaste åren. Fortsatt utvecklad mål-/medelprocess (budgetprocess) kommer innebära att mål och indikatorer kommer tydliggöras tillsammans med resurstilldelningen under vårens budgetprocess. Det kan även innebära att fullmäktige fastställer ambitionsnivå på detaljnivå (indikatorer).

2024-12-06

Jonas Wallin

Ekonomichef