

Örnsköldsviks kommun

Granskning av delårsbokslut 2022



Innehåll

1. Sammanfattande bedömning	2
2. Inledning	2
3. Kommunens resultat och balansräkning.....	2
3.1. Resultaträkning	2
3.2. Balansräkningen.....	3
4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen.....	5
4.1. Händelser av väsentlig betydelse	5
4.2. Kommunens förväntade utveckling, god ekonomisk hushållning	5
4.3. Helårsprognos i förhållande till budget.....	6
4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet	6
4.5. Sammanställda räkenskaper samt koncernperspektivet.....	6

1. Sammanfattande bedömning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat Örnköldsviks kommuns delårsrapport per 31 augusti 2022. Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det upprättade delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2022 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2022. Vår bedömning sammanfattas enligt följande:

- Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig. Granskningen av resultat- och balansräkningar indikerar inte att det föreligger några väsentliga fel vad gäller resultat och ställning för perioden.
- Förvaltningsberättelsen innehåller de delar som stipuleras i lag och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.
- Liksom revisionen konstaterat i tidigare granskningar kan måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål utvecklas ytterligare, vad gäller verksamhetsmålen. Även om vi delar kommunstyrelsen bedömning att god ekonomisk hushållning kommer uppnås för helåret vill vi återigen poängtera de svårigheter i mätning som ligger till grund för att fullmäktiges mål bara bedöms vara delvis uppfyllda. Det åligger kommunstyrelsen att inför kommande mandatperiod bereda tydliga och mätbara mål för kommunfullmäktige.
- Med anledning av utvecklingen i omvärlden är det av största vikt att kommunen prioriterar en aktiv verksamhets- och ekonomistyrning även framgent.

2. Inledning

En översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2022-08-31 har utförts med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala bokförings- och redovisningslagen. Granskningen är begränsad i jämförelse med den granskning som genomförs av ett årsbokslut.

3. Kommunens resultat och balansräkning

Vi har granskat resultatutfallet per 31 augusti 2022 samt analyserat större budgetavvikelser och förändringar mot föregående års delårsrapport. Vi har även tagit del av redovisad prognos avseende helåret 2022. Kommentarer ges till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser.

3.1. Resultaträkning

Örnköldsviks kommun redovisar ett positivt delårsresultat per 31 augusti uppgående till +317 mkr (f å +251 mkr). Kommunen har budgeterat ett resultat för helåret uppgående till +85 mkr och lämnad prognos för helåret uppgår till +205 mkr. Detta innebär att utfallet för helåret prognostiseras bli 120 mkr bättre än budgeterat.

Nämnderna redovisar ett positivt utfall uppgående till 170,6 mkr, vilket kan jämföras mot fjolårets utfall för samma period om 148 mkr. Utfallet för nämnderna fördelar sig enligt följande:

		(f å)
▶ Kommunstyrelsen	41 mkr	(33 mkr)
▶ Bildningsnämnd	84 mkr	(82 mkr)
▶ Samhällsbyggnadsnämnd	34,3 mkr	(18,5mkr)
▶ Omsorgsnämnd	3,6 mkr	(18 mkr)
▶ Humanistisk nämnd	2,1 mkr	(2 mkr)
▶ Kultur- och fritidsnämnd	5,6 mkr	(-5 mkr)
	Summa 170,6 mkr	(148 mkr)

Det största överskottet redovisas inom bildningsnämnden och överskottet är högre vid jämförelse med föregående delår. Förklaringen är bland annat resultatet av att omställningsarbetet håller i sig, satsningar har genomförts med en viss förskjutning till HT 2022. I likhet med tidigare år redovisar kommunstyrelsen också ett större överskott. Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett positivt resultat på 5,6 mkr i år i jämförelse med föregående delår som var negativ med 5 mkr, ökningen beror till stor del av att Paradiset haft en mer normal verksamhet i år, jämfört med föregående år då det var en större påverkan av pandemin.

För nämnderna sammantaget prognostiseras ett underskott om -1,4 mkr på årsbasis. Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott mot budget på -4,1 mkr. Kommunstyrelsen och bildningsnämnden beräknar prognosticerar ett överskott om 7,5 mkr respektive 8 mkr. Omsorgsnämnden prognosticerar ett underskott om -17,5 mkr vilket till störst del bedöms vara ekonomiska effekter av de sommarerbjudanden som tagits fram avseende brist på vikarier under sommarperioden. Kultur- och fritidsnämnden och Humanistiska nämndens prognos bestäms till 4,7 mkr respektive 0 mkr.

I delårsrapporten beskrivs att kommunens verksamheter kommer att redovisa ett fortsatt starkt resultat 2022. Att resultatet är bättre än budget förklaras av en starkare konjunkturåterhämtning som ökat skatteintäkter och statsbidrag. Däremot för att kunna bibehålla en god ekonomi på sikt behöver kommunen fortsatt arbeta med ytterligare åtgärder för att kommunens ekonomi långsiktigt ska vara i balans. Enligt delårsrapporten behövs fortsatta anpassningar av nettokostnadsutvecklingen utifrån den vikande intäktsutvecklingen kommande år.

Verksamhetens intäkter för perioden, 498 mkr, har ökat med ca 10% mot föregående delårsbokslut. Verksamhetens kostnader är ca 3,6% högre 2022 än motsvarande period föregående år. Avskrivningskostnaderna är ca 8 procent högre 2022 än motsvarande period föregående år. Resultatet för delåret är 317 mkr, vilket är 66 mkr högre än samma period föregående år. Prognosen är ett resultat på 205 mkr, vilket är 22 mkr bättre än föregående års resultat, och 120 mkr bättre än budgeten.

Kommunens delårsrapport och tillhörande fördjupningsdel innehåller i vår bedömning en utförlig analys kopplat till redovisat utfall för kostnader och intäkter samt beträffande förväntade belopp för helårsprognosen. Vid vår översiktliga granskning av resultaträkningen har vi inte identifierat omständigheter som indikerar att väsentliga fel föreligger i delårsbokslutet.

3.2. Balansräkningen

Örnsköldsvik kommun presenterar en ökning av balansomslutningen med 258 mkr.

Örnsköldsvik kommuns balansräkning med kommentarer rörande väsentliga poster presenteras nedan i tabell:

Örnsköldsvik kommuns balansräkning år 2022				
TILLGÅNGAR (MSEK)	2022-08-31	2021-12-31	Förändring	Kommentar
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	2	-	2	Investeringar har gjorts om 2 mkr, avser system.
Byggnader och mark	2417	2386	31	Investeringar har gjorts om 150 mkr. Avser huvudsakligen investeringar i skollokaler, 46 mkr samt omsorgslokaler, 41 mkr.
Maskiner och inventarier	189	183	7	Investeringar har gjorts om 35 mkr. Till största del har detta gjorts i inventarier, 23 mkr, samt maskiner, 11 mkr.

Pågående projekt				
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper, andelar samt aktier	926	925	1	
Långfristiga fordringar	2414	2305	109	Förändring beror till största del ökade långfristiga fordringar kommunala koncernföretag 110 mkr.
Summa anläggningstillgångar	5947	5798	149	
Omsättningstillgångar				
Förråd och lager				
Exploateringsområden	28	28	-	
Kortfristiga fordringar	444	320	124	Kundfordringarna och momsfordran har minskat med 2,6 mkr resp 4,5 mkr, men upplupen skatteintäkt har ökat med 90 mkr och upplupna fastighetsavgifterna med 9 mkr. Samt övriga interim/kortfristiga fordringarna har ökat med 33 mkr.
Kortfristiga placeringar	100	-	100	
Kassa och bank	33	148	-115	
Summa omsättningstillgångar	605	496	109	
SUMMA TILLGÅNGAR	6 553	6295	258	

Örnsköldsvik kommuns balansräkning år 2022				
EGET KAPITAL OCH SKULDER (mkr)	2022-08-31	2021-12-31	Förändring	Kommentar
Eget kapital	2 742	2 425	317	
varav årets resultat	317	184	134	
Avsättningar och liknande förpliktelser	309	295	14	Förändringen avser avsättningar för pension har ökat med 15 mkr medan övriga avsättningar har minskat med 1 mkr
Långfristiga skulder				
VA anslutningsavgifter				
Övriga långfristiga skulder	2 916	2859	57	Förändringen avser ökade lån i banker och kreditinstitut med 60 mkr samt en minskning av förutbetalda investeringsbidrag om 3 mkr.
Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder	585	716	-131	De stora förändringarna återfinns i leverantörsskulder som är 68 mkr lägre och semesterkulden som är 77 mkr lägre vid delårsbokslutet än mot årsbokslutet.
Summa skulder	3501	3575	-74	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	6553	6 295	258	

4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen

Kommunen ska enligt *Lag om kommunal bokföring och redovisning* (13 kap) i sin delårsrapport avge en förenklad förvaltningsberättelse. Kommunen har valt att i stort följa det format som tillämpas i årsredovisningen.

4.1. Händelser av väsentlig betydelse

Förvaltningsberättelsen saknar ett samlat avsnitt som rör händelser av väsentlig betydelse. Däremot framgår i stor utsträckning motsvarande information under avsnittet "Omvärldsanalys", som bland annat fastslår "att inflations- och räntechock sänker konjunkturutsikterna", samt redovisar arbetslöshetsläget i kommunen.

Av förvaltningsberättelsen framgår även information om hur prisfördyringar, delvis utifrån det pågående kriget i Ukraina, påverkar kommunen. Påverkan vad gäller stigande energipriser är dock begränsad för kommunen, då kommunen främst har bundna avtal.

4.2. Kommunens förväntade utveckling, god ekonomisk hushållning

Kommunen ska i sin delårsrapport lämna upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning. Bedömningen från kommunen är att god ekonomisk hushållning kommer uppnås för 2022, utifrån måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges verksamhetsmål och ekonomiska mål, mått för ekonomi i balans samt övrig finansiell analys. Det görs inte en bedömning på helår avseende verksamhetsmålen på koncernnivå.

Vår bedömning är att delårsrapporten ger en god översikt över kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling och det har i granskningen inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta kommunens egen bedömning av förväntad god ekonomisk hushållning.

Däremot vill vi i likhet med tidigare års granskning lyfta fram att måluppfyllelse för kommunfullmäktiges verksamhetsmål fortsatt är otydlig. Samtliga tre verksamhetsmål prognosticeras vara delvis uppfyllda vid helåret och därmed i slutet av mandatperioden, i enlighet med tabellen nedan.

Vision	Vi bygger bäst tillsammans! 2030 är Örnsköldsvik ett kreativt nav med stark utveckling där initiativ och idéer tas till vara. En plats för 65 000 nyfikna med framtidstro. Här känner människor trygghet, gemenskap och glädje.		
Kommunfullmäktigemål	Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet och Örnsköldsvik ska vara en högt rankad skolkommun vad gäller meritvärden. Alla barn ska känna sig trygga i skolmiljön.	Örnsköldsviks växande näringsliv utvecklar nya produkter, upplevelser och tjänster som i kombination med en attraktiv boendemiljö ger förutsättningar att uppnå visionen om befolkningstillväxt.	Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv år 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giffria, återvunna eller av förnybar råvara.
	◆ Målet uppnås delvis	◆ Målet uppnås delvis	◆ Målet uppnås delvis

4.3. Helårsprognos i förhållande till budget

Av redovisningen framgår tydligt hur periodens resultat och helårsprognosen förhåller sig till fastställd budget. Prognosen är också nedbruten per nämnd. Verksamhetens nettokostnad för perioden januari-augusti uppgår totalt till 2 370 Mkr, vilket är en ökning med 2,5 % (57 Mkr) jämfört med motsvarande period föregående år.

4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet

För att uppfylla kommunallagens balanskrav och för att säkerställa god ekonomisk hushållning ska kommunernas intäkter överstiga kostnaderna. I delårsrapporten redogör kommunen för periodens resultat mot balanskravet. Realisationsvinsterna bedöms i prognosen uppgå till 17 Mkr för 2022, vilket innebär att Årets resultat efter balanskravsjusteringar blir +188 Mkr. Kommunen har inga negativa resultat sedan tidigare år att återställa, vilket innebär att resultatet som ska ställas mot balanskravet uppgår till +188 Mkr. Kommunen bedömer själva att balanskravet kommer infrias och vi har utifrån granskningen inga skäl att ifrågasätta den bedömningen.

4.5. Sammanställda räkenskaper samt koncernperspektivet

Vår översiktliga granskning av delårsbokslutet har omfattat de sammanställda räkenskaperna. Vår granskning har inte föranlett några noteringar om väsentliga fel i dessa. Vidare är det vår bedömning att förvaltningsberättelsen innehåller relevant information om utveckling i kommunens bolagskoncern med analyser av resultat och ställning ur ett koncernperspektiv.

Örnsköldsvik den 11 oktober 2022

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Johan Pettersson
Auktoriserad Revisor

Petter Frizén
Verksamhetsrevisor