



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Kungsörs kommun

KPMG AB
2018-10-12

Antal sidor 11



Kungsörs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-12

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	4
3.2.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	6
4.1	Innehåll	6
4.2	Balanskravet	6
4.3	Resultaträkning	7
4.4	Balansräkning	9
4.5	Sammanställd redovisning	9
4.6	Styrelsens berättelse	10
4.7	Investeringsredovisning	11



Kungsörs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-12

1 Sammanfattning

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

1.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns ett finansiellt mål formulerat. I delårsrapporten följer kommunen upp vilken måluppfyllelsen är i delåret och även gällande prognos för helåret 2018.

Kommunen gör bedömningen att det finansiella målet nås vid delåret men att det enligt prognos inte kommer att uppnås, se avsnitt 3.2.2.

För helåret prognostiseras ett negativt resultat om -0,2 mkr vilket är 7,1 mkr sämre än budget. Avvikelsen hänför sig främst till finansverksamheten.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet inte kommer att uppfyllas för 2018.

Vi bedömer att delårsbokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

1.2 Mål för verksamheten

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade.

Av de verksamhetsmässiga målen är samtliga formulerade så att de kan följas upp först vid bokslutet 2018. Vi har därför inte kunnat göra en bedömning vid delårstidpunkten varför vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen.

¹ Kommunallag (2017:725)



Kungsörs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-12

2 Inledning

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2018-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

Granskningen av räkenskaper är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

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

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Kungsörs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-12

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av David Bäcker, Certifierad kommunal yrkesrevisor, Charlotta Ekman, auktoriserad revisor, Veronica Malm, revisor samt Tobias Åkesson, revisor.

Rapporten är faktakontrollerad av kommunens ekonomichef.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Studier av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- 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.
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.



Kungsörs kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
KPMG AB
2018-10-12

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kungsörs kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av ekonomikontoret för att styra upp förvaltningarnas arbeten. I anvisningarna har särskilda instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar i delårsbokslutet.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

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.

Fullmäktige i Kungsörs kommun har antagit *Budget 2018, med plan för 2019-2020*. Av dokumentet framgår fyra verksamhetsmässiga mål och ett finansiellt mål.

3.2.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns ett finansiellt mål formulerat och vilken måluppfyllelse kommunen beräknas ha i budgeten 2018. I delårsrapporten följer kommunen upp vilken måluppfyllelsen är i delåret och även gällande prognos för helåret 2018.

- Mål: Kommunens resultat ska utgöra minst en och en halv procent av skatteintäkter och statsbidrag varje år.

Kommentarer

Vid delåret är resultatet 13,6 mkr och kommunen uppnår målet. För helåret är resultatet prognostiserat till -0,2 mkr, vilket innebär att målet enligt prognos inte kommer att uppnås.



Kungsörs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-12

Redovisningen av målavstämningen beskrivs på ett tydligt och informativt sätt och uppfyller därmed lagens krav.

3.2.3 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade.

- Kommunen ska ha minst 8500 invånare år 2018 och 9000 invånare år 2025
- Centrumutvecklingens första etapp och torget i Valskog ska vara klara under 2018.
- I skolan ska kunskapsresultatens nivå, trivsel och trygghet öka varje år med 2015 som basår.
- Kommunen ska, i samverkan med arbetsförmedlingen och näringslivet, arbeta för att minska arbetslösheten de närmaste två åren med två procent årligen med december 2016 som bas.

Till kommunfullmäktiges mål kopplas mål satta av kommunstyrelsen samt barn- och utbildningsnämnden. Under avsnittet *målsammanfattning* i kommunens delårsrapport kommenteras måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål vid delåret samt hur prognosen ser ut för måluppfyllelse på helår. Nämndernas egna mål har även de följts upp på samma sätt. Den redovisningen sker i bilaga till delårsrapporten.

Målet avseende kommuninvånare prognostiseras att uppnås medan övriga verksamhetsmässiga mål inte redovisas förrän i årsbokslutet 2018.

Kommentarer

Revisionen har som uppgift enligt lag att uttala sig om kommunstyrelsen bedömt måluppfyllelsen vid delårsbokslutet och då måste det finnas mål som är mätbara även vid delårstidpunkten. Av de verksamhetsmässiga målen är samtliga formulerade så att de kan följas upp först i årsbokslutet 2018. Vi har därför inte kunnat göra en bedömning vid delårstidpunkten varför vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Enligt RKR 22 ska en balansräkning innehålla uppgifter för delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Resultaträkningen ska innehålla uppgifter för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Kungsörs kommun har valt att inte redovisa jämförelsetal för 2017-12-31 i balansräkningen. Gällande helårsprognos 2018 och årsbudget 2018 redovisas dessa i förvaltningsberättelsen och inte i resultaträkningen.

Vår bedömning är därmed att kommunen i sin helhet inte följer RKR:s rekommendation 22.

4.2 Balanskravet

Av RKR:s rekommendation 22 framgår att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen ska göras i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Balanskrav innebär enligt kommunallagen att intäkterna ska vara högre eller lika med kostnaderna. Intäkter och kostnader av engångskaraktär ska under vissa förutsättningar ej beaktas vid bedömningen av om kommunen klarat balanskravet.

Av delårsrapporten, framgår att kommunen redovisar ett positivt resultat per sista augusti 2018 om 13,6 mkr. Det prognostiserade resultatet för 2018 är -0,2 mkr och balanskravet uppnås därmed inte i prognosen.

I kommunallagen 11 kap 12§ framgår kommunens skyldighet att reglera ett negativt resultat och återställa det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen under de

Kungsörs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-12

närmaste följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur återställandet ska ske. Beslut bör fattas snarast efter att det att ett negativt resultat konstateras, dock bör åtgärdsplanen antas senast vid påföljande fullmäktigesammanträde efter att delårsrapporten behandlats i fullmäktige.

Kommentarer

Av delårsrapporten framgår att kommunen enligt prognos inte kommer att klara kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Det resultat som nu prognostiseras för 2018 innebär att en åtgärdsplan bör upprättas snarast som innehåller åtgärder som ska genomföras för att täcka hela underskottet. I åtgärdsplanen ska också anges när åtgärderna ska vara genomförda.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2017/2018.

Jämförelser och nyckeltal för kommunen

Belopp i mkr	Utfall året 2018-08-31	Utfall Fg år 2017-08-31	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall Fg år 2017- 12-31
Verksamhetens nettokostnader	- 335,3	- 305,1	- 522,7	- 523,3	- 454,7
Förändring i %, jmf med föregående år	9,9	1,8			
Skatteintäkter och statsbidrag	347,7	325,8	529,6	523,1	462,1
Förändring i %, jmf med föregående år	6,7	3,8			
Finansnetto	1,3	2,3	(inkl. i skatteintäkter och statsbidrag ovan)	(inkl. i skatteintäkter och statsbidrag ovan)	4,5
Jämförelsestörande post	0	0	0	0	0
Årets resultat	13,6	23,0	6,9	- 0,2	11,9
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	96,1	97,0	98,7	98,6	97,4



Kungsörs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-12

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden om 13,6 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 23,0 mkr. För helåret prognostiseras ett negativt resultat om -0,2 mkr vilket är 7,1 mkr sämre än budget.

Kommentarer

Det positiva resultatet i delåret förklaras främst av att kommunen redovisar faktisk semesterlöneskuld. Semesterskulden är under denna period som lägst under året. Semesterlöneskulden kommer därmed att öka fram till årsboks slutet och därmed prognostiserar kommunen med ett negativt resultat per 2018-12-31.

Den negativa avvikelsen mellan prognos och budget för 2018 hänför sig till finansverksamheten som prognostiserar med ett negativt resultat om 7,5 mkr. Detta beroende på färre ensamkommande ungdomar och sanering av en tomt vid Tegeludden.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 4.2.

Resultatet i en delårsrapport är alltid behäftat med vissa osäkerhetsfaktorer. Följande väsentliga förhållanden bör noteras:

- Skatteintäkter är beräknade utifrån senast kända prognos från SKL, vilket kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsboks slutet. Kungsörs kommun har beräknat skatteintäkterna utifrån augusti månads prognos från SKL.

Enligt Rådet för kommunal redovisning, RKR, ska kommuner tillämpa komponentredovisning av anläggningar från och med 2014. Kungsörs kommun tillämpar endast komponentavskrivning på ett objekt, i övrigt inte.

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsboks slutet i allt väsentligt är rättvisande.

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.

Belopp i mkr	Kommunen		
	2018-08-31	2017-12-31	2017-08-31
Balansomslutning	473,7	473,7	448,9
Redovisat eget kapital	311,0	297,4	298,7
<i>Redovisad soliditet</i>	66 %	63 %	66 %
Omsättningstillgångar	228,0	182,4	162,4
Kortfristiga skulder	105,3	121,2	97,4
<i>Balanslikviditet</i>	217 %	151 %	167 %

Kommentarer

Vår bedömning är att kommunens balansräkning per 2018-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Vi har översiktligt granskat dokumentationen av balansposterna i delårsbokslutet och vi bedömer att dokumentationen håller en god standard.

All exploatering redovisas som anläggningstillgång.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen sin andel av likvida medel på koncernkontot. Enligt gällande rekommendationer skall den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive bolags del av kontot skall kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag. Detta innebär att den balansomslutning som kommunen redovisar inte blir helt korrekt.

Vi rekommenderar kommunen att till nästa år utveckla redovisningen av balansräkningen så att jämförelse även görs mot föregående räkenskapsårs utgång.

4.5 Sammanställd redovisning

Enligt KRL 8 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. Av KRL 9 kap 3 § ska kommunen, om det inte föreligger särskilda hinder, lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret.

RKR har kommit med ett normerande förtydligande kring vad en delårsrapport ska innehålla och gäller från 2014. Av rekommendation nr 22 framgår följande:

Kungsörs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-12

Den kommunala koncernens räkenskaper ska presenteras jämte kommunens om minst ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

I de fall en sammanställd redovisning inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag.

Kommentarer

Liksom tidigare år redovisar kommunen ett särskilt avsnitt benämnt just sammanställd redovisning i delårsrapporten. Av förvaltningsberättelsen framgår det även vilka bolag som ingår i kommunkoncernen. Utöver detta redovisas även vilka kommunalförbund kommunen samverkar med. Kommunen har i sin delårsrapport även sammanfogat kommunens och koncernens redovisning till en gemensam resultat- och balansräkning. Vi finner den redovisningen som tydlig och bra vilket ger en god översikt över kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning.

4.6 Styrelsens berättelse

I delårsrapporten lämnas kommentarer om nämndens helårsprognos i förhållande till budget. Totalt prognostiseras verksamhetens nettokostnader bli 0,6 mkr sämre än budget:

- | | |
|------------------------------|-----------|
| • Kommunstyrelsen | + 0,3 mkr |
| • Barn- o utbildningsnämnden | - 0,9 mkr |
| • Socialnämnden | +/- 0 mkr |

Kommentarer

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott på -0,9 mkr. Kostnad för skolmåltider har ökat på grund av ökad bemanning och dyrare livsmedel än budget. Samtidigt har antal gymnasieelever blivit färre än budget varpå denna del beräknas ge ett överskott inom gymnasiet på drygt 1,0 mkr.

Socialnämnden prognostiserar ett +/-0 mkr resultat. Vård och omsorg har ökat kostnader på en gruppbostad inom LSS samt på demensboende. Detta innebär att insatser LSS/LASS prognostiserar ett underskott på 3,8 mkr. Individ och familjevård däremot prognostiserar ett överskott på 1,8 mkr.



Kungsörs kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-12

Vi vill understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid indikationer på underskott.

Vi förutsätter också att ett aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans inom samtliga verksamhetsområden.

4.7 Investeringsredovisning

Av investeringsredovisningen framgår att kommunen har gjort investeringar med netto 17,1 mkr under perioden. Årets budgeterade investeringar uppgår till 37,1 mkr.

De enskilt största pågående investeringarna är Södergårdens äldreboende på 5,3 mkr samt ombyggnad centrum etapp 1 på 4,5 mkr.

Kommentarer

Kommunen redovisar ingen prognos för totala investeringar under helår 2018.

KPMG, dag som ovan

Charlotta Ekman

David Bäcker

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal yrkesrevisor