

Revisionshandlingar till  
**Delårsbokslut för Kungsörs  
kommun**

per den 31 augusti 2016



2016-10-26

Till kommunstyrelsen

### **Missiv: Granskning av delårsbokslut 2016**

Kommunrevisorerna har genomfört granskning av delårsbokslut för 2016. Revisionsrapporten "Översiktlig granskning delårsrapport 2016-08-31", bifogas.

I granskningen framkommer bland annat att kommunrevisionen bedömer att delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat under perioden första januari 2016 till och med 31 augusti 2016.

I delårsrapporten görs ingen tydlig målavstämning av de finansiella målet utifrån god ekonomisk hushållning. Kommunens delårsrapport innehåller redovisning av kommunstyrelsens och nämndernas måluppfyllelse för en del av de verksamhetsmässiga målen. Det görs dock inte någon samlad bedömning av måluppfyllelsen av fullmäktiges verksamhetsmässiga mål.

Vi anser att kommunen bör se över redovisningen av hela målavstämningen i delårsrapporten så att en tydlig redogörelse görs för såväl de finansiella som de verksamhetsmässiga målen.

Kommunrevisionen emotser svar senast den 1 februari 2017 på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av granskningen.

För revisorerna i Kungsörs kommun 2016-10-26

Håkan Sundström  
revisionsordförande

## Revisorerna i Kungsörs kommun

Till  
fullmäktige i Kungsörs kommun

### Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2016-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit följande:

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2016 har fastställts följande mål:

- A-Attraktiv boendekommun
- B-Dialog och inflytande
- C-Hållbarhet och konkurrens

Finansiella mål:

- Resultatet ska uppgå till minst en procent av summan av skatter och statliga bidrag
- Budgeten ska hållas av alla förvaltningar/nämnder

I delårsrapporten görs ingen tydlig målavstämning av de finansiella målet utifrån god ekonomisk hushållning. Vi noterar att resultatet vid delåret 2016 visar på ett överskott med + 9,0 mkr vilket innebär att resultatmålet uppfylls. Socialnämnden uppvisar ett negativt resultat på -7,8 mkr vilket innebär att målet att budgeten ska hållas av alla nämnder inte uppnås.

Det prognostiserade resultat 2016 uppgår till +12,7 mkr. Det ska dock noteras att Socialnämnden prognostisera ett negativt resultat på -9,9 mkr.

Kommunens delårsrapport innehåller redovisning av kommunstyrelsens och nämndernas måluppfyllelse för en del av målen. Det görs dock inte någon samlad bedömning av måluppfyllelsen av fullmäktiges verksamhetsmässiga mål utifrån God ekonomisk hushållning.

Vi anser att kommunen bör se över redovisningen av hela målavstämningen i delårsrapporten så att en tydlig redogörelse görs för såväl de finansiella som de verksamhetsmässiga målen.

Vi ser med stort allvar på Socialnämndens ekonomiska situation. Vi har dock noterat att en särskild arbetsgrupp tillsatts för att arbeta med detta vilket vi ser som positivt.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten endast delvis är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Då kommunen inte gjort någon samlad bedömning av måluppfyllelsen för fullmäktiges verksamhetsmässiga mål kan vi inte bedöma måluppfyllelsen.

Kungsörs kommun  
2016-10-26




Håkan Sundström



Ingrid Dorsander Andersson



Lars Wigström



Ingegerd Granath



Aado Mets



**Kungsörs kommun**

**Översiktlig granskning delårsrapport  
2016-08-31  
Revisionsrapport**

Offentlig sektor  
KPMG AB  
2016-10-26  
*Antal sidor: 12*

## Innehåll

1.	Inledning och sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2.	Bakgrund	3
3.	Syfte och avgränsning	3
4.	Revisionskriterier	3
5.	Ansvarig styrelse	4
6.	Metod	4
7.	Projektorganisation	4
8.	Granskningsresultat	4
8.1	Anvisningar och styrdokument	4
8.2	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	5
8.3	Måluppfyllelse	6
8.3.1	Finansiella mål	6
8.3.2	Verksamhetsmål	7
8.4	Balanskravet	7
8.5	Resultaträkning	9
8.6	Jämförelsestörande poster	10
8.7	Kassaflödesanalys	10
8.8	Balansräkning	10
8.9	Driftredovisning	11
8.10	Investeringsredovisning	11
8.11	Sammanställd redovisning	11
9.	Övrigt	12

## 1. Inledning och sammanfattning

KPMG har av Kungsörs kommuns revisorer erhållit uppdraget att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning som sammanfattas nedan i avsnitt 1.1 – 1.2.

### 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Den upprättade delårsrapporten följer inte RKR 22 fullt ut, se avsnitt 8.2.
- Enligt RKR 22 ska balansräkningen innehålla jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Dessa jämförelsetal saknas dock i kommunens delårsrapport. Se avsnitt 8.8.
- Sammantaget bedömer vi att dokumentationen av bokslutet är av god kvalitet.

Vår bedömning är att delårsresultatet som presenteras i delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

### 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 för den ekonomiska förvaltningen.

#### *Finansiella mål*

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet endast delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

#### *Verksamhetsmässiga mål*

Då kommunen inte gör någon egen uppföljning av måluppfyllelsen har vi svårt att göra en bedömning om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

---

<sup>1</sup> Kommunallag (1991:900)

## 2. Bakgrund

Av kommunal redovisningslag 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 revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2016-01-01 - 2016-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

## 3. Syfte och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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.

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

## 4. Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer

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



## 5. Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av Kungsörs kommuns ekonomikontor.

## 6. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie 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 granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

## 7. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Martin Ingberg, auktoriserad revisor, Sofia Landås, kommunal revisor och Elisabeth Innala, kommunal revisor.

## 8. Granskningsresultat

### 8.1 Anvisningar och styrdokument

Anvisningar har utarbetats av kommunstyrelseförvaltningen och ekonomikontoret för att styra upp förvaltningarnas arbete. I anvisningarna har särskilda uppmaningar och instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av avstämningar av balanskonton och periodiseringar. Avstämning och periodisering görs i redovisningen vid respektive förvaltning.

#### *Kommentar*

*Vår bedömning är att anvisningarna uppfyller syftet.*

## 8.2 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur

Enligt kommunal redovisningslag 9 kap 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

Sedan 2014 finns även en rekommendation av RKR avseende delårsrapport (RKR 22). I den framgår dels vad som ska finnas i en delårsrapport. Där framgår att en förkortad förvaltningsberättelse som minimum ska innehålla:

- a) Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas, och som inte på annat sätt beaktas i delårsrapporten.
- b) Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.
- c) En samlad, men övergripande, redovisning av kommunens investeringsverksamhet.
- d) En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- e) En samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.
- f) En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
- g) Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats, vilka juridiska personer den består av och hur den förändrats i sin sammansättning under delårsperioden.

### *Kommentar*

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Av delårsrapporten framgår en kortare beskrivning av viktiga händelser, både en arbetsmarknads- och omvärldsanalys, väsentliga personalförhållanden, investeringsredovisning samt för kommunens verksamheter, inklusive kommunala bolag och kommunalförbund. Analysen ger en översiktlig och informativ bild av kommunens ställning och hur olika faktorer påverkar kommunens ekonomi.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i huvudsak överensstämmer med kraven i KRL. Vi saknar dock en överskådlig avstämning av målen för god ekonomisk hushållning, verksamhetsmål och finansiella mål. Kommunen kommenterar dock att någon riktig avstämning inte görs vid delårsboks slutet. Kommunen kan med fördel också tydliggöra och rubricera den del som avser förvaltningsberättelsen för tydligare avgränsning mot övriga delar i delårsrapporten.

*Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt är utformad enligt RKR 22.*

## 8.3 Måluppfyllelse

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.

Kommunfullmäktige antog år 2015 en vision som sträcker sig fram till år 2025. Visionen övergår till tre kommunövergripande strategiska mål som underindelas i inriktningsmål. Inriktningsmålen i sin tur delas in i effektmål, uppdelat mellan kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden.

Nedan är de tre kommunövergripande målen.

A – Attraktiv boendekommun: Kungsörs kommun är en attraktiv och trygg plats att bo och verka i, där vi tar tillvara närsamhällets möjligheter

B – Dialog och inflytande: Alla i kommunen kan ta del av information och påverka samhällsutvecklingen. Vi skapar mötesplatser för kommunikation

C – Hållbarhet och konkurrens: Kommunens verksamheter erbjuder i jämförelse med andra kommuner bättre service och tjänster. Vi tar till vara kreativitet som bidrar till ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbart samhälle

Förutom dessa kommunövergripande mål har kommunen satt finansiella mål som ett led i att uppnå en god ekonomisk hushållning. Se avsnitt 8.3.1 nedan.

Kommunen redovisar endast att någon riktig målsammanfattning inte görs per delårsbokslutet. De anser att för få aktiviteter är genomförda för att kunna göra en ordentlig helhetsbedömning. Kommunen anser dock ändå att de uppnår god ekonomisk hushållning med tanke på att de redovisat överskott i många år.

### 8.3.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2016 finns två finansiella mål som ska bidra till en god ekonomisk hushållning. Dessa är:

- Resultatet ska uppgå till minst en procent av summan av skatter och statliga bidrag
- Budgeten ska hållas av alla förvaltningar/nämnder

### *Kommentar*

Vi noterar att resultatet vid delåret 2016 visar på ett överskott med 9,0 mkr, vilket innebär att resultatet uppgår till mer än 1 % av summan av skatter och statliga bidrag. Det ena av de finansiella målen är således uppfyllt i delåret. Prognosticerat resultat för helåret 2016 uppgår till 12,7 mkr. Därmed tenderar ovanstående mål att uppnås även på helåret.

Det andra finansiella målet ovan är inte uppfyllt per delåret, och prognosticeras heller ej vara uppfyllt för helåret 2016. Anledningen är socialnämndens avvikelse mot budget.

Kommunen redovisar ingen särskild avstämning gällande måluppfyllelse av de finansiella målen. Återigen påtalar vi att kommunen bör beskriva måluppfyllelsen av de finansiella målen och detta bör åtgärdas inför nästa delårsbokslut. Den beskrivningen bör innehålla en samlad bedömning av måluppfyllelsen per delåret samt även vad bedömningen blir utifrån prognosen för helåret.

*Utifrån utfallet av måluppfyllelsen bedömer vi att resultatet enligt delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning.*

### **8.3.2 Verksamhetsmål**

Som beskrivs ovan under kommentaren till avsnitt 8.3 så gör inte kommunen någon riktig uppföljning av måluppfyllelsen vid redovisningen i delårsbokslutet. Viss sammanfattning finns dock i delårsbokslutet under respektive organisation, men det saknas en samlad bedömning av måluppfyllelsen.

### *Kommentar*

Kommunen kan med fördel utveckla redovisningen av målavstämningen i delårsbokslutet. 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. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över måtten till de övergripande målen per sista augusti så att dessa är ett stöd för kommunstyrelsen i dess målstyrningsprocess.

*Då kommunen inte gör någon egen uppföljning av måluppfyllelsen har vi svårt att göra en bedömning om resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.*

### **8.4 Balanskravet**

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen 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.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort

avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Av delårsrapporten, under avsnittet "Balanskravet" framgår att budgeten för 2016 är satt till 3,9 mkr i positivt resultat. Resultatet prognosticeras till 12,7 mkr vilket innebär att balanskravet enligt prognosen kommer att klaras även detta år.

#### *Kommentar*

Vi kan av delårsrapporten inte göra någon annan bedömning än den som redovisas av kommunen. Vi bedömer att kommunen per 2016-08-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Att beakta är dock att kommunen klarar balanskravet i prognosen tack vare tillfälligt stöd för att hantera flyktingtillströmningen. Totalt har ca 16 mkr lagts till i prognosen som resultatförbättrande.

Kommunen har sedan tidigare valt att inte införa en resultatutjämningsreserv (RUR), vilket innebär att kommunen i framtiden inte kan reglera negativa resultat i samband balanskravsutredningen. Om en kommun ser framtida risker för negativa resultat kan tillämpningen av RUR vara ett resultatutjämnande verktyg vid framtida konjunktursvängningar.

## 8.5 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014 - 2016.

### Kommunen:

TSEK	Utfall 2016-08-31	Budget 2016-08-31	Utfall 2015-08-31	Utfall 2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader varav jämförelsestörande	-300 523	-305 728	-295 166	-441 055
<i>Förändring i % jämfört med föregående år (exkl jämförelsestörande)</i>	<i>1,8%</i>			
Skatteintäkter och statsbidrag	307 062	308 404	295 950	444 309
<i>Förändring i % jämfört med föregående år</i>	<i>3,8%</i>			
Finansnetto	2460	326	-650	-564
Resultat	8 999	3 002	134	2 690
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och statsbidrag	98%	99%	100%	99%

Årets resultat vid delårsbokslutet är betydligt högre jämfört med samma period föregående år. Skatteintäkter och bidrag har ökat mer än verksamhetens nettokostnader vid jämförelse med föregående år. En stor förklaring till det positiva resultatet vid delårsbokslutet är att redovisningen av semesteruttag under sommaren ger en positiv resultat effekt. Denna resultatpåverkan jämnas ut på helåret då ny skuld upparbetas.

Både nettokostnaderna och skatteintäkterna har ökat jämfört med föregående år. Ökningen är störst i skatteintäkterna vilket får effekten att nettokostnadsnyckeltalet minskar jämfört med föregående år. Detta är ett nyckeltal vars procentuella andel är av stor vikt, och som visar kostnadsutvecklingen i förhållande till de intäkter kommunen har.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 8.4.

### Kommentarer

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Avseende den sammanställda redovisningen, se avsnitt 8.11.

*Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning.*

## 8.6 Jämförelsestörande poster

Enligt RKR:s rekommendation om extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål är det väsentligt att kommentera viktiga händelser eller transaktioner för att kunna analysera och göra jämförelser.

### *Kommentar*

Kommunen redovisar inga jämförelsestörande poster.

## 8.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har inverkat på kommunens likvida ställning. Kassaflödet hittills under året visar på en minskning med 21,9 mkr. Investeringar tillsammans med minskade skulder är det som framförallt utgör det negativa kassaflödet.

### *Kommentar*

*Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.*

## 8.8 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2014-08-31 – 2016-08-31.

<i>Belopp i mkr</i>	Kommunen		
	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31
Balansomslutning	408,9	380,7	372,7
Redovisat eget kapital	272,8	260,8	265,3
<i>Redovisad soliditet</i>	67%	69%	71%
Omsättningstillgångar	106,4	92,6	116,3
Kortfristiga skulder	91,9	78,6	66,2
<i>Balanslikviditet</i>	116%	118%	176%

### *Kommentar*

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Inga väsentliga noteringar kring detta finns att beakta.

Enligt RKR 22 ska balansräkningen innehålla jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång. Dessa jämförelsetal saknas dock i kommunens delårsrapport. Jämförelsen görs endast mot siffror vid delårsboks slutet föregående år.

*Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild.*

*Vi rekommenderar att kommunen till nästa år utvecklar redovisningen av balansräkningen så att jämförelsen görs mot föregående räkenskapsårs utgång.*

## **8.9 Driftredovisning**

Det utfall som sticker ut vid delårsbokslutet avser Socialnämnden som visar en väsentligt negativ avvikelse från budget både vid delåret och i prognosen för helåret. Avvikelsen förklaras främst av stor ökning av placeringar samt ökade kostnader för konsulter inom individ och familjevård sedan ett år tillbaka. En särskild grupp har tillsatts för att utreda hur kommunen ska kunna minska ned kostnaderna utan att drabba enskilda individer.

Övriga prognosticerade avvikelser mot budget avser framförallt Finansförvaltningen som i pronosen för helår 2016 visar ett överskott mot budget med 17,7 mkr. Den stora anledningen till detta är det tillfälliga stöd som erhållits för att täcka kostnader för flyktingtillströmningen. Av bidragen har ca 16 mkr lagts in i prognosen som outnyttjade tillskott.

*Kommentar*

*Vi bedömer att driftredovisningen är korrekt redovisad.*

## **8.10 Investeringsredovisning**

Kungsörs kommuns årsbudget för investeringar 2016 uppgår till 10,0 mkr. Till och med augusti har kommunen nyttjat 7,5 mkr. Kommunen redovisar ingen prognos för investeringar på helår 2016. Kommunen planerar dock att justera budgeten för projekt som går utöver ramen på 10,0 mkr.

*Kommentar*

*Vi bedömer att investeringsredovisningen är korrekt redovisad.*

## **8.11 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:

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.

#### *Kommentar*

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 nu 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.

## 9. Övrigt

Enligt Rådet för kommunal redovisning, RKR, ska kommuner tillämpa komponentredovisning av anläggningar från och med 2014. Kommunen redovisar bl.a. innehav av verksamhetsfastigheter och publika fastigheter (gator, vägar) som omfattas av regelverket. I årsredovisningen 2015 skrev kommunen att de avviker från denna rekommendation genom att inte tillämpa komponentavskrivning. De gjorde då bedömningen att kommunens tillgångar inte innehåller komponenter med olika avskrivningsperioder. I delårsrapporten saknas denna upplysning.

I de fall där anläggningstillgångar består av komponenter med väsentligt olika nyttjandeperioder bör avskrivningstiden baseras på det tidsintervall respektive komponent förbrukas. Vi rekommenderar därför kommunen att se över sina processer vid aktivering av framtida anläggningar för att säkerställa att komponentavskrivning tillämpas där så krävs. Vi rekommenderar även att upplysning lämnas i delårsrapporten om kommunens ställningstagande och tillämpning.

KPMG, dag som ovan



Martin Ingberg  
*Auktoriserad revisor*

Sofia Landås  
*Kommunal revisor*

Elisabeth Innala  
*Kommunal revisor*