



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Granskningsrapport

Kungsörs kommun

KPMG AB

2019-03-29

Antal sidor 13



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfråga	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation	5
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningen	5
3.2	Redovisningsprinciper	6
3.3	Balanskrav	6
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	7
3.5	Resultaträkning	9
3.6	Driftsredovisning	10
3.7	Balansräkning	10
3.8	Kassaflöde	11
3.9	Investeringsredovisning	12
3.10	Sammanställd redovisning	12



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

## 1 Sammanfattning

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

### 1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årets resultat uppgår till 13,3 mnkr, vilket motsvarar 2,6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet är 6,3 mnkr bättre än budget. Några verksamheter sticker ut negativt, främst äldreomsorgen och insatser enligt LSS/LASS men andra verksamheter kompenserar.
- Vi har i år också noterat felaktigt periodiserade statsbidrag, främst avseende statsbidrag från Migrationsverket. Kommunen behöver se över denna hantering. Se vidare under avsnitt 3.7.
- Kungsörs kommun har under 2018 ännu ej implementerat komponentredovisning. Vi rekommenderar kommunen att se över sina processer vid aktivering av framtida anläggningar för att säkerställa att komponentredovisning tillämpas där så krävs.
- Vid vår granskning av den sammanställda redovisningen har vi kunnat konstatera att det inte har gjorts någon eliminering av aktier i dotterföretag. Den uteblivna elimineringen innebär att balansomslutningen blir för hög då framförallt finansiella anläggningstillgångar och eget kapital är för högt redovisat. Se vidare under avsnitt 3.10.

Årsredovisningen har, bortsett från vad som nämns ovan, i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed och ger i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2018-12-31.

### 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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

<sup>1</sup> Kommunallag (2017:725)



**Kungsörs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

*Finansiella mål*

Vår granskning visar att kommunen uppnår det finansiella målet 2018.

Resultatet enligt årsredovisningen är enligt vår bedömning förenligt med det fastställda finansiella målet. Kommunens samlade uttalande om måluppfyllelse finns beskrivet i årsredovisningen och motsvarar därmed lagens krav.

Vi bedömer att Kungsörs kommun per 2018-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans och resultatet är förenligt med det finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fastställts av kommunfullmäktige.

*Verksamhetsmässiga mål*

Av fullmäktiges fyra verksamhetsmål är två mål uppnådda, ett redan innan räkenskapsåret startade. Av resterande mål är ett delvis uppnått och det fjärde målet ej uppnått. Det saknas dock en sammanfattande bedömning om kommunens syn på måluppfyllelse av de kommunövergripande målen kopplat till god ekonomisk hushållning.

Vi anser att den samlade måluppfyllelsen inte är tillräcklig för att kunna göra bedömningen att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning. Det finns således en fortsatt förbättringspotential i måluppfyllelse av de verksamhetsmässiga målen.



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

## 2 Bakgrund

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

### 2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

### 2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

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

### 2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuarie granskning.

Granskningen har genomförts genom:

- Studier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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 samt för revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomichef.

## 2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av auktoriserade revisorerna Denice Nyström och Nils Nordqvist samt David Bäcker, Certifierad kommunal yrkesrevisor.

# 3 Resultat av granskningen

## 3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

*Bedömning*

**Med undantag för redovisade skulder avseende statsbidrag (kapitel 3.7) samt felet i den sammanställda redovisningen (kapitel 3.10) i årsbokslutet och årsredovisningen**, bedömer vi att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och att årsredovisningen likaså i allt väsentligt har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Vi bedömer, med ovan nämnda undantag, att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen i stort ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

## 3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen följer KRL och RKR:s rekommendationer, vilket innebär god kommunal redovisningssed.

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ekonomichefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot KRL och RKR:s gällande rekommendationer.

### *Bedömning*

I slutet av 2013 gav RKR ut en rekommendation med krav på komponentredovisning från och med år 2014. Komponentredovisning av materiella anläggningstillgångar blir därmed framöver en normgivande metod inom offentlig sektor. Metoden innebär att större och betydande investeringar ska delas upp i delkomponenter med varierande avskrivningstid beroende på de olika investeringarnas nyttjandetid.

I årsredovisningen skriver Kungsörs kommun att de avviker från denna rekommendation genom att inte tillämpa komponentavskrivning. De gör bedömningen att kommunens tillgångar inte innehåller komponenter med olika avskrivningsperioder. Kommunen skriver vidare att de kommer påbörja tillämpning av komponentavskrivning under år 2019.

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.

Avsteg har skett avseende redovisning av leasing där kommunen själva under redovisningsprinciper upplyser om att finansiella leasingavtal klassificeras som operationell leasing.

Avsteg har även skett avseende klassificering av bidrag till statlig infrastruktur. Kungsörs kommun har medfinansierat Citybanan med totalt 8,9 mnkr. Återstående bokfört värde 7,6 mnkr redovisas inom balansposten Mark, byggnader och tekniska anläggningar och visas på egen rad i not för finansiella anläggningstillgångar. Tillgången borde egentligen redovisas på egen rad i balansräkningen under posten Bidrag till statlig infrastruktur.

Vår bedömning är att ovanstående avvikelser från god redovisningssed bör åtgärdas inför kommande årsbokslut. Vidare anser vi att kapitlet "Redovisningsprinciper" i årsredovisningen kan utvecklas.

Utifrån väsentlighetsprincipen är ändå vår bedömning att kommunens avsteg från god redovisningssed inte orsakar väsentliga fel i årsredovisningen.

## 3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information<sup>4</sup> om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL 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.

Kungsörs kommun beslutade föregående år att införa möjligheten att sätta av till resultatutjämningsreserv (RUR), vilket innebär att kommunen i framtiden kan reglera negativa resultat i samband med balanskravsutredningen. En resultatutjämningsreserv är inget annat än en öronmärkning av det egna kapitalet och är inte att beteckna som en fondering. Om man i en organisation ser framtida risker för negativa resultat kan tillämpningen av RUR vara ett resultatutjämnande verktyg vid framtida konjunktursvängningar.

Kommunen redovisar i årsredovisningen under avsnittet *Ekonomi i sammanfattning* att de uppfyller balanskravet 2018. I not 1 återfinns balanskravsutredning som summerar till årets resultat (13,3 mnkr) då det inte i år finns några reavinster eller andra justeringar i balanskravsutredningen. Det finns också en avsättning till RUR med 24 mnkr men ingen avsättning eller upplösning görs under 2018.

*Bedömning*

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

### 3.4 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 årsredovisningen 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 kommunövergripande verksamhetsmässiga mål och ett finansiellt mål.

#### 3.4.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2018 finns ett finansiellt mål formulerat. I årsredovisningen följer kommunen upp måluppfyllelsen för helåret 2018:

- ✚ **Mål:** Kommunens resultat ska utgöra minst 1,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag varje år.

I kommunens budget för 2018 framgår under rubriken *Kommunövergripande mål* det finansiella målet som syftar till att bidra till en god ekonomisk hushållning ur det

<sup>4</sup> Oktober 2015





## Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

finansiella perspektivet. Vi noterar att resultatet vid årsbokslutet 2018 visar på ett överskott med 13,3 mnkr, vilket utgör 2,6 % av summan av skatter och statliga bidrag.

Redovisningen av målavstämningen i årsredovisningen sker dels under avsnittet *God ekonomisk hushållning*, och dels under avsnittet *Resultatredovisning kommunfullmäktiges mål med analys*. Kommunen uppfyller därmed lagens krav gällande redovisning av det finansiella målet och målet i sig är även det uppfyllt.

### Bedömning

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning. Enligt vår mening finns en utvecklingspotential vad avser det finansiella målet som nu endast omfattar ett resultatperspektiv. Kommunens egenfinansiering, (soliditet), kostnadskontroll, betalningsberedskap (likviditet) o s v omfattas inte av några finansiella mål.

## 3.4.2 Verksamhetsmål

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

- ✚ Kommunen ska ha minst 8 500 invånare år 2018 och 9 000 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, Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden. Under avsnittet *Resultatredovisning kommunfullmäktiges mål med analys* i årsredovisningen kommenteras måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål. Styrelser och nämnders egna mål har även de följts upp på samma sätt. Den redovisningen sker dels i verksamhetsberättelsen och dels i bilaga till årsredovisningen

### Bedömning

Uppföljningen av fullmäktiges verksamhetsmål i årsredovisningen är något otydlig. Vår tolkning av redovisningen är att ett av fullmäktige målen är uppfyllt, målet om att vara 8 500 invånare under 2018. Detta mål var dock redan uppfyllt innan året började då kommunen vid årets början var 8 603 invånare. Under 2018 har kommunens invånarantal fortsatt att öka, per sista december 2018 var antalet 8 667. Av de tre återstående målen har ett uppnåtts, ett ej uppnåtts och för det sista fullmäktigemålet är resultatet inte tydligt uttryckt i årsredovisningen. Av texten gör vi tolkningen att inte heller detta mål är uppnått. Vi saknar en sammanfattande bedömning om kommunens



## Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

syn på måluppfyllelsen av de kommunövergripande målen kopplat till god ekonomisk hushållning.

Vid en genomgång av kommunfullmäktiges verksamhetsmål kan konstateras att det finns vissa utvecklingspotential. Vi noterar att uppföljningen av målen kan förtydligas och vi saknar en samlad bedömning av resultatet av verksamhetsmålen som Kommunfullmäktige fastställt. Leder resultatet av uppföljningen av mål per sista december till att kommunen anser att man levt upp till begreppet god ekonomisk hushållning eller inte?

Vi notera att kommunen och verksamheterna aktivt arbetar med målen men då presentationen av resultaten är otydligt och då kommunen inte gör någon samlad bedömning av resultatet kan inte heller revisionen göra denna bedömning. Vi kan därför inte uttala oss om resultatet av måluppfyllelsen är tillräcklig för att kommunen ska anses bedriva verksamhet i linje med god ekonomisk hushållning.

Det finns således en fortsatt förbättringspotential i målstyrningen och uppföljningen av de verksamhetsmässiga målen.

### 3.5 Resultaträkning

#### KOMMUN

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-511,4</b>	<b>-517,6</b>	<b>-472,8</b>	<b>-454,7</b>
Förändring i %, jmf med föregående år	8,0		4,0	3,1
<b>Skatteintäkter och statsbidrag</b>	<b>521,4</b>	<b>523,5</b>	<b>489,8</b>	<b>462,1</b>
Förändring i %, jmf med föregående år	6,4		6,0	4,0
<b>Finansnetto</b>	<b>3,3</b>	<b>1,0</b>	<b>4,7</b>	<b>4,5</b>
Årets resultat	13,3	6,9	21,6	11,9
<b>Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %</b>	<b>97,4</b>	<b>98,7</b>	<b>95,6</b>	<b>97,4</b>

#### Kommentar

Kommunens nettokostnad (inkl finansnetto) i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgick till 97,4 % för 2018, vilket är bättre än budget. Relationen är något högre än föregående år då den uppgick till 95,6 %. Nettokostnadsandelen är ett viktigt nyckeltal som beskriver driftkostnader i förhållande till de intäkter kommunen har. Om kommunen överstiger 100 % innebär det att den löpande driften är dyrare än de skatteintäkter som kommunen erhåller.



## Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

Årets resultat uppgår till 13,3 mnkr, vilket motsvarar 2,6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet är 6,3 mnkr bättre än budget och de verksamheter som sticker ut negativt är främst äldreomsorgen och insatser enligt LSS/LASS men andra verksamheter kompenserar.

### 3.6 Driftsredovisning

Kommunen redovisar en driftsredovisning där det framgår att 2018 års utfall innebär en positiv avvikelse mot budget med 8,4 mnkr. Både barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden visar upp positiva budgetavvikelser för året med 6,7 mnkr respektive 3,1 mnkr. Kommunstyrelsen visar en mindre negativ budgetavvikelse om 1,4 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av en miljötåtgärd på Tegeluddsområdet som belastat resultatet 2018 med 3,2 mnkr.

#### Kommentar

Av årsredovisningen framgår att framförallt barn- och utbildningsnämndens nettokostnader för 2018 har ökat markant jämfört med föregående år vilket är en viktig signal att fånga upp inför framtiden. Barn- och utbildningsnämndens nettokostnader har ökat med 5,1 % under 2018. Detta trots att en balanspost om 6 mnkr lösts upp under året vilken har förbättrat nämndens resultat motsvarande, se mer om detta i kapitel 3.7. Utan upplösning av denna balanspost skulle nämndens nettokostnadsökning jämfört med 2017 vara 9,3 %. Det är av stor vikt att kommunen analyserar kostnadsutvecklingen och genomför nödvändiga förändringar och besparingar där så är möjligt.

### 3.7 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Balansomslutning	496,4	473,7	1 225,2	1 188,5
Redovisat eget kapital	310,6	297,4	402,2	385,5
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	139,0	120,5	230,6	208,6
Redovisad soliditet	63 %	63 %	33 %	32 %
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	28 %	25 %	19 %	18 %
Omsättningstillgångar	244,9	182,4	276,3	237,4
Avsättningar	61,1	55,1	64,0	58,3
Långfristiga skulder	0	0	573,4	573,4
Kortfristiga skulder	124,7	121,2	185,5	171,1
Balanslikviditet	196 %	150 %	149 %	139 %

Balansomslutningen har ökat sedan föregående år och uppgår nu till 496 mnkr. Den störst bidragande orsaken till ökningen består av investering i materiella anläggningstillgångar där pågående projekt uppgår till 74,9 mnkr vi årsskiftet, jämfört med 54,7 mnkr föregående år.



## Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

Kassa och bank har ökat kraftigt under 2018 då kommunen sålt obligationer om 60 mnkr utan att återinvestera dem. Således flyttas detta belopp under 2018 från finansiell anläggningstillgång till kassa och bank.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen endast 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 är för lågt redovisad med 9,3 mnkr.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 171,6 mnkr (176,9 mnkr).

Vi har i årets granskning noterat att kommunen bokför utbetalningar från Migrationsverket på balansräkningen. Majoriteten av alla bidrag som utbetalas från migrationsverket betalas ut per individ och tidsperiod, ofta i efterhand och numera ofta som schablonbelopp. Dessa utbetalningar skall i de allra flesta fall intäktsföras det år de utbetalas från Migrationsverket. Kommunen har de senaste åren periodiserat nettot av intäkter och kostnader för de olika verksamheterna som kommunen bedriver för nyanlända via ett balanskonto. Per 2018-12-31 finns cirka 16 mnkr bokfört som skuld relaterat till verksamhet som bedrivits med bidrag från Migrationsverket. Då underlagen till balansposten inte är tydliga har vi svårt att uttala oss om vilken del av denna post som enligt god redovisningssed kan periodiseras till 2019 men som beskrivits ovan så borde majoriteten av dessa bidrag intäktsföras 2018 eller dessförinnan.

Vidare anser vi att underlagen till balanskontona i form av verifieringsunderlag som styrker balansposternas riktighet kan förbättras. Detta framför allt avseende balansposter där medel avseende externt finansierade projekt flyttas mellan åren, det vill säga avseende periodisering av statsbidrag och andra interimsposter.

### *Bedömning*

Vår bedömning är att de fel och avvikelser från god redovisningssed som anges ovan är väsentliga men inte så väsentliga att de påverkar vår bedömning om kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2018-12-31.

## 3.8 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är positivt med 58 mnkr och har ökat kommunens likvida medel till 189 mnkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 22,2 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med netto -24,5 mnkr och försäljning av värdepapper har påverkat kassaflödet inom investeringsverksamheten med 60 mnkr. Ingen påverkan på kassaflödet finns inom finansieringsverksamheten.



Kungsörs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

### 3.9 Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen visar vilka investeringar som gjorts under året och hur de förhåller sig till budget.

Totalt sett visar redovisningen en positiv avvikelse med 21,5 mnkr då investeringarna inte når upp till budget. Den största investeringen under året är nybyggnation av äldreboendet Södregården och ombyggnaden av Drottninggatan.

### 3.10 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen skall upprättas i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen:

- Kungsörs Kommunföretag AB (inklusive dotterföretag)
- Kungsörs Grus AB
- Västra Mälardalens Myndighetsförbund

*Resultaträkning Kommunkoncernen*

<i>Belopp i mkr</i>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-523,0</b>	<b>-467,8</b>	<b>-443,7</b>
Skatteintäkter och statsbidrag	521,4	489,8	462,1
<b>Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)</b>	<b>4,2</b>	<b>6,0</b>	<b>4,8</b>
Skatt	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>2,7</b>	<b>28,0</b>	<b>23,1</b>
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	99,8	94,3	95,0

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

Liksom de senaste åren visar kommunkoncernen ett positivt resultat trots negativt resultat i de kommunala bolagskoncernen, den negativa avvikelsen finns hos Kungsörs Kommunteknik som för 2018 gör ett negativt resultat om 15,2 mnkr. Detta främst



**Kungsörs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-03-29

beroende på nedskrivningar av Kung Karls skola som under året har rivits. Vid vår granskning av den sammanställda redovisningen har vi kunnat konstatera att det inte har gjorts någon eliminering av aktier i dotterföretag. Det anskaffningsvärde som borde ha eliminerats uppgår till 68 mkr i balansräkningen per 2018-12-31. Den uteblivna elimineringen innebär att balansomslutningen blir för hög då framförallt finansiella anläggningstillgångar och eget kapital är för högt redovisat. Redovisning av jämförelsesiffrorna för föregående år har skett på samma felaktiga sätt.

Vi rekommenderar att kommunen förbättrar sina rutiner avseende upprättande av sammanställd redovisning för att säkerställa en korrekt redovisning.

2019-03-29

KPMG AB



**Nils Nordqvist**

Auktoriserad revisor



**David Bäcker**

Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.  
Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.