



Kungsörs kommun

**Översiktlig granskning delårsrapport
2014-08-31**

Revisionsrapport

Offentlig sektor
KPMG AB
2014-10-24
Antal sidor: 11

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Yrkesrevisorns rapport om delårsrapporten 2014	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	4
9.	Anvisningar och styrdokument	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
10.1	Bakgrund	4
10.2	Finansiella mål	5
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Delårsrapporten i övrigt	6
11.1	Förvaltningsberättelsen	6
11.2	Balanskravet	6
11.2.1	Gällande regler	6
11.2.2	Balanskravet i delårsrapporten	6
12.	Resultaträkning	7
12.1	Nyckeltal	7
13.	Balansräkning	8
13.1	Nyckeltal kommunen	8
14.	Kassaflödesanalys	8
14.1	Sammanställd redovisning	8

1. Sammanfattning

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2014-08-31.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

1.1 Yrkesrevisorernas rapport om delårsrapporten 2014

Vi har utfört en revision av delårsrapporten för Kungsörs kommun per 2014-01-01 - 2014-08-31.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt SKYREV's vägledning för redovisningsrevision. Denna vägledning kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Yrkesrevisorn väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning betraktar yrkesrevisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur kommunen upprättar delårsrapporten. Detta för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i kommunens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i delårsrapporten.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning ger delårsrapporten en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2014 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal redovisning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med delårsrapportens övriga delar.

Vi bedömer att delårsrapporten i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

¹ Kommunallag (1991:900)

Vi bedömer att kommunen per 2014-08-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. I kommunens budget för 2014 framgår inriktningsmålet "Kommunen ska ha en god ekonomi" ovan beskrivna grunder som innebär att kommunen måste uppvisa ett positivt resultat. Vi noterar att resultatet vid delåret 2014 visar på ett överskott med 16,8 MSEK. Av budgeten framgår ingen tydlig beskrivning hur det finansiella målet ska mätas. "Ett årligt överskott på en procent..." men en procent av VAD framgår inte. Förmodligen är det en procent av skatter och utjämningsbidrag som åsyftas och då når kommunen målet med råge, ca 14 MSEK över målets gräns som uppgår till 2,8 MSEK. Sammantaget gör kommunen den bedömningen att inget av de kommunövergripande målen är uppnådda. Däremot att alla är på god väg att klaras.

Återigen påtalar vi att kommunen bör beskriva måluppfyllelsen av de finansiella målen och detta bör åtgärdas inför nästa delårsbokslut.

Utifrån vårt antagande ovan bedömer vi att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

2. Bakgrund

Vi har av Kungsörs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten per 2014-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL² bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

4. Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2014-08-31.

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

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.

² Ibid

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

5. Revisionskriterier

Vi har 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

Vi kommer vidare att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig nämnd/styrelse

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

7. 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
- Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att delårsrapporten inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Camilla Karlsson, certifierad kommunal revisor, Sandra Viberg, revisor, samt Sofia Landås revisor.

9. Anvisningar och styrdokument

Av 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 minst sex och 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 arbete.

Kommentar

Vår bedömning är att anvisningarna uppfyller syftet.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 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.

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. ”Inriktningsmålen finns fortfarande kvar som de politiska målen på lite längre sikt inom nämnder/styrelser och effektmålen finns också kvar. Produktionsmålen är däremot borttagna och ersätts av verksamhetsplaner som chefernas verktyg”³.

Nedan är de tre kommunövergripande målen.

Kungsörs kommun ska för våra medborgare vara en god och attraktiv plats att bo och leva i

Kungsörs kommun ska vara ett samhälle med långsiktigt hållbar utveckling, sett ur ett ekologiskt, ekonomiskt och socialt perspektiv

Kungsörs kommun ska vara en kommun där alla individer och grupper upplever att de har inflytande och möjlighet att påverka den egna livssituationen

³ Budget 2014

10.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget för år 2014 finns ett inriktningsmål formulerat, *Kommunstyrelsen ska se till att kommunens finansiella mål om ett årligt överskott på en procent uppfylls så att en reserv och utjämningsfond kan skapas*, och ett effektmål formulerade. Nedan följer en redovisning av vilken målpuppfyllelse kommunen har vid delåret 2014:

Målsammanfattning:

Inget av de kommunövergripande målen är uppnått, däremot är alla tre på god väg att klaras. Inriktningsmålen "Elever, personal och föräldrar ska uppleva att rektor och förskolechef är en pedagogisk ledare som håller sig förtrogen med det dagliga arbetet i verksamheten och som aktivt arbetar för att förbättra resultaten", "Förskolan och den pedagogiska omsorgen skall präglas av en pedagogik, där omvårdnad, omsorg, fostran och lärande bildar en helhet", "KKTAB ska verka för att säkra vattenförsörjningen" och "Kommunstyrelsen vill utveckla medborgarens möjlighet till insyn, information och delaktighet. Dialogen med beslutsfattarna ska öka" anses vara avklarade. Av övriga inriktningsmål är 22 stycken på god väg att klaras och två stycken är påbörjade. Alla inriktningsmål är påbörjade.

Kommentar

I kommunens budget för 2014 framgår inriktningsmålet "Kommunen ska ha en god ekonomi" ovan beskrivna grunder som innebär att kommunen måste uppvisa ett positivt resultat. Vi noterar att resultatet vid delåret 2014 visar på ett överskott med 16,8 MSEK. Av budgeten framgår ingen tydlig beskrivning hur det finansiella målet ska mätas. "Ett årligt överskott på en procent..." men en procent av VAD framgår inte. Förmodligen är det en procent av skatter och utjämningsbidrag som åsyftas och då når kommunen målet med råge, ca 14 MSEK över målets gräns som uppgår till 2,8 MSEK.

Sammantaget gör kommunen den bedömningen att inget av de kommunövergripande målen är uppnådda. Däremot att alla är på god väg att klaras. Åter igen påtalar vi att kommunen bör beskriva målpuppfyllelsen av de finansiella målen och detta bör åtgärdas inför nästa delårsbokslut.

Utifrån vårt antagande ovan bedömer vi att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

10.3 Verksamhetsmål

Kommunen har valt att inte redovisa någon målavstämning per övergripande mål i delårsrapporten. Endast ett samlat uttalande som är densamma i avsnittet ovan, *Målsammanfattning*.⁴

Av den sammanfattande målavstämningen gör vi den bedömningen att fem inriktningsmål bedöms uppnådda, 22 bedöms vara på god väg att uppnås och två stycken är påbörjade.

⁴ Se sidan 7 i Delårsbokslut augusti 2014

Kommunen kan med fördel utveckla redovisningen av målavstämningen i delårsbokslutet.

11. Delårsrapporten i övrigt

11.1 Förvaltningsberättelsen

Enligt RKR:s rekommendation 8.2 ska kommunens samlade verksamhet redovisas i en gemensam förvaltningsberättelse. Utöver detta ska särskilda upplysningar lämnas om koncernföretagen och förehavanden mellan kommunen och företagen. Informationen om kommunkoncernens verksamhet och ekonomi redovisas i separata avsnitt och bedöms som ändamålsenliga utifrån rekommendationens krav.

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 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.

11.2 Balanskravet

11.2.1 Gällande regler

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

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.

11.2.2 Balanskravet i delårsrapporten

Av delårsrapporten, under avsnittet "Balanskravet" framgår att budgeten för 2014 är på plus fyra miljoner kronor och resultatet ser ut att bli betydligt bättre än så varför balanskravet 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 2014-08-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

12. Resultaträkning

12.1 Nyckeltal

Kommunen

TSEK	Utfall 2014-08-31	Budget 2014-08-31	Utfall 2013-08-31	Utfall 2013-12-31
Verksamhetens nettokostnader varav jämförelsestörande	-272 182	-286 599	-261 449	-399 138
Förändring i % jämfört med föregående år (exkl jämförelsestörande)	4,1%			7 758
Skatteintäkter och statsbidrag	288 407	287 663	278 712	417 317
Förändring i % jämfört med föregående år	3,5%			
Finansnetto	654	2002	130	4342
Resultat	16 879	3 066	17 393	22 521
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och statsbidrag	94%	100%	94%	98%

Kommentar

Delårets resultat är försämrat något jämfört med samma period föregående år. Nettokostnaderna har ökat något i förhållande till skatteintäkterna och även jämfört med föregående år. Detta är ett nyckeltal vars procentuella ökningstakt är av stor vikt. I jämförelse med det senaste årsbokslutet ligger detta nyckeltal relativt oförändrat. En stor förklaring till det positiva resultatet är kommunens redovisning av semesterlöneskulden som skulle minska resultatet med drygt 10 MSEK.

Kommunen prognostiserar en positivt resultat för helåret 2014 om 11,6 MSEK. Endast socialnämnden beräknas göra ett underskott på helåret med 0,5 MSEK. Övriga redovisar en positiv prognos.

Beträffande kommunens förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 11.2.

I övrigt bedömer vi att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

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

13. Balansräkning

13.1 Nyckeltal kommunen

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Utfall
	2014-08-31	2013-08-31	2012-08-31
Balansomslutning	372680	341 464	329 695
Redovisat eget kapital	265313	247 529	223 061
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>71%</i>	<i>72%</i>	<i>68%</i>
Omsättningstillgångar	116309	96321	79719
Kortfristiga skulder	66281	57085	71447
<i>Balanslikviditet</i>	<i>169%</i>		<i>112%</i>

Till i huvudsak samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Inga väsentliga noteringar finns att beakta.

Kommentar

Sammantaget bedömer vi att dokumentationen av bokslutet har utvecklats fantastiskt bra! En enhetlig avstämningsrutin har införts och bokslutsbilagor finns för varje konto. Detta har underlättat avstämningen inför sammanställningen av balansposterna.

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. Vi bedömer också att tillgångarna, avsättningarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och värderats enligt principerna i KRL. Balansräkningen är uppställd enligt KRL, omfattar tillräckliga noter och bilagor/specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

14. Kassaflödesanalys

En kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation. Vi har inte närmare granskat bakomliggande underlag till kassaflödesanalysen.

14.1 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.

Kommentar

Kommunen genomför en sammanställd redovisning i ett särskilt avsnitt i delårsrapporten. Av förvaltningsberättelsen framgår det vilka bolag som ingår i kommunkoncernen. Utöver detta finns en redogörelse över vilka kommunalförbund kommunen samverkar med. Kommunen kan med fördel sammanfoga kommunens och koncernens redovisning till en gemensam resultat och balansräkning uppdelat på flera kolumner, enligt RKR's nya rekommendation nr 22 om vad en delårsrapport ska innehålla och vilken struktur den bör ha.

KPMG, dag som ovan

Camilla Karlsson
Certifierad kommunal revisor

Sandra Viberg
Revisor

Sofia Landås
Revisor